

Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2022. № 1(54). С. 7–15.
Vestnik BIST (Bashkir Institute of Social Technologies). 2022;1(54):7–15.

Научная статья
УДК 330.322:338.22
doi: 10.47598/2078-9025-2022-1-54-7-15

СУЩНОСТЬ НАЛОГА КАК ВАЖНЕЙШЕЙ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Маргарита Константиновна Аристархова^{1✉}, Мария Сергеевна Зуева²

^{1,2}Уфимский государственный авиационный технический университет», Уфа, Россия

¹aristarxova_m@bk.ru✉

²msz@list.ru

Аннотация. Налог представляет собой важнейшую экономическую категорию, составляющую основу действия налоговой системы и формирования доходной части бюджета страны. При любой общественно-экономической формации налоги играют решающую роль в развитии общества, несмотря на изменяющиеся формы налоговых изъятий и их плавного протекания от натурального выражения к стоимостному. На каждом этапе развития общества эволюционирование форм налоговых изъятий соответствует проявлению действия трех философских категорий: хаос — неопределенность — порядок. Поскольку характер развития общества предсказать затруднительно, то нужно быть готовым к тому, что в какой-то момент налоговая система оказывается в хаосе, его сменяет некоторая неопределенность, которая предопределяет возникновение порядка. Основываясь на определении понятия налог, представленном в Налоговом Кодексе Российской Федерации, выделяются его основные структурные элементы, задействуя которые строится модель налога. Модель может быть заполнена дополнительными и факультативными элементами. Интеграция трех названных групп структурных элементов налога позволит наиболее полно представить его характеристику. Налог не только важнейшая категория налоговой системы, но и работающая категория, что подчеркивается проявлением действия его функций — фискальной, регулирующей, стимулирующей, воспроизводственной, контрольной. Взаимосвязь выделенных функций представлена на примере задействования важнейшего налогового инструмента — налоговые льготы. Налог следует рассматривать как живой организм, стремящийся к саморазвитию. Очевидно, в дальнейшем формы налоговых изъятий будут совершенствоваться, а сам налог и его модель будут иметь более динамичный вид.

Ключевые слова: налог, налоговая система, элементы налога, классификация элементов налога, модель налога, функции налога, интеграция функций

Для цитирования: Аристархова М. К., Зуева М. С. Сущность налога как важнейшей категории налоговой системы // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2022. № 1(54). С. 7–15. <https://doi.org/10.47598/2078-9025-2022-1-54-7-15>.

Research Article

THE ESSENCE OF THE TAX AS THE MOST IMPORTANT CATEGORY TAX SYSTEM

Margarita K. Aristarkhova^{1✉}, Maria S. Zueva²

^{1,2}Ufa State Aviation Technical University, Ufa, Russia

¹aristarxova_m@bk.ru✉

²msz@list.ru

Abstract. The tax is the most important economic category that forms the basis of the tax system and the formation of the revenue side of the country's budget. In any socio-economic formation, taxes play

a decisive role in the development of society, despite the changing forms of tax exemptions and their smooth flow from natural to value. At each stage of the development of society, the evolution of the forms of tax exemptions corresponds to the manifestation of the action of three philosophical categories: chaos — uncertainty — order. Since it is difficult to predict the nature of the development of society, it is necessary to be prepared for the fact that at some point the tax system is in chaos, it is replaced by some uncertainty that predetermines the emergence of order. Based on the definition of the concept of tax, presented in the Tax Code of the Russian Federation, its main structural elements are highlighted, using which the tax model is built. The model can be filled with additional and optional elements. The integration of these three groups of structural elements of the tax will make it possible to present its characteristics in the most complete way. The tax is not only the most important category of the tax system, but also a working category, which is emphasized by the manifestation of the action of its functions — fiscal, regulatory, stimulating, reproductive, control. The relationship of the selected functions is presented on the example of the use of the most important tax instrument — tax benefits. The tax should be considered as a living organism seeking self-development. Obviously, in the future, the forms of tax exemptions will be improved, and the tax itself and its model will have a more dynamic look.

Keywords: tax, tax system, tax elements classification of tax elements, tax model, tax functions, integration of functions

For citation: Aristarkhova M. K., Zueva M. S. The essence of the tax as the most important category of the tax system. *Vestnik BIST (Bashkirskogo instituta social`ny`x texnologij) = Vestnik BIST (Bashkir Institute of Social Technologies)*. 2022;1(54):7–15. (In Russ). <https://doi.org/10.47598/2078-9025-2022-1-54-7-15>.

История становления и развития налогообложения уходит своими корнями во времена, очевидно, предшествующие первобытно-общинным, в силу того, что обществу на любой степени его развития всегда нужны средства для решения совместных проблем.

Безусловно, на первых порах общественно-развития формы и способы взимания налогов носят случайный, примитивный характер, далеко не всегда устраивающий все стороны участников налоговых отношений.

Как часть распределительных отношений общества налоги всегда отражают закономерности производства. Смена общественно-экономических формаций, изменение функций и роли государства влияют на конкретные формы налоговых изъятий. Взаимосвязь между названными участниками налоговых отношений представлена на рисунке 1.

Как видим, налог представляется категорией исторической, носящей общественный характер. На протяжении всей истории развития общества наблюдается потребность в налогах для обеспечения общественных интересов за счет централизации части финансов хозяйствующих субъектов для того, чтобы способствовать развитию производства, поддерживать малоимущих, обеспечивать обороноспособность и управление государством, иметь возможность производить крупномасштабные фундаментальные научные исследования и т. д.

Исследуя эволюцию форм аналоговых изъятий с философских позиций представляется целесообразным обращение к таким категориям как:



Под хаосом понимают присутствие случайных, непредсказуемых событий. Применительно к налоговой системе в качестве примера хаоса можно привести вводимые спонтанно различные виды налогов для срочного наполнения государственной казны.

Неопределенность характеризует недостаточность знаний о состоянии налоговой системы, как правило, она связана с наличием нескольких возможностей решения одной задачи. Например, организационное построение налоговой системы за последние два десятилетия менялось дважды: самостоятельное ведомство и ведомство, подчиненное Министерству финансов.

Конечно же, состояние налоговой системы должно соответствовать категории «порядок». По крайней мере, к этому следует стремиться. Вместе с этим необходимо помнить, что жизнь постоянно подбрасывает самые разные задачи. Это обстоятельство должно заставлять все время быть готовым к тому, что в какой-то момент наступает хаос, его сменяет некоторая неопределенность, которая предопределяет

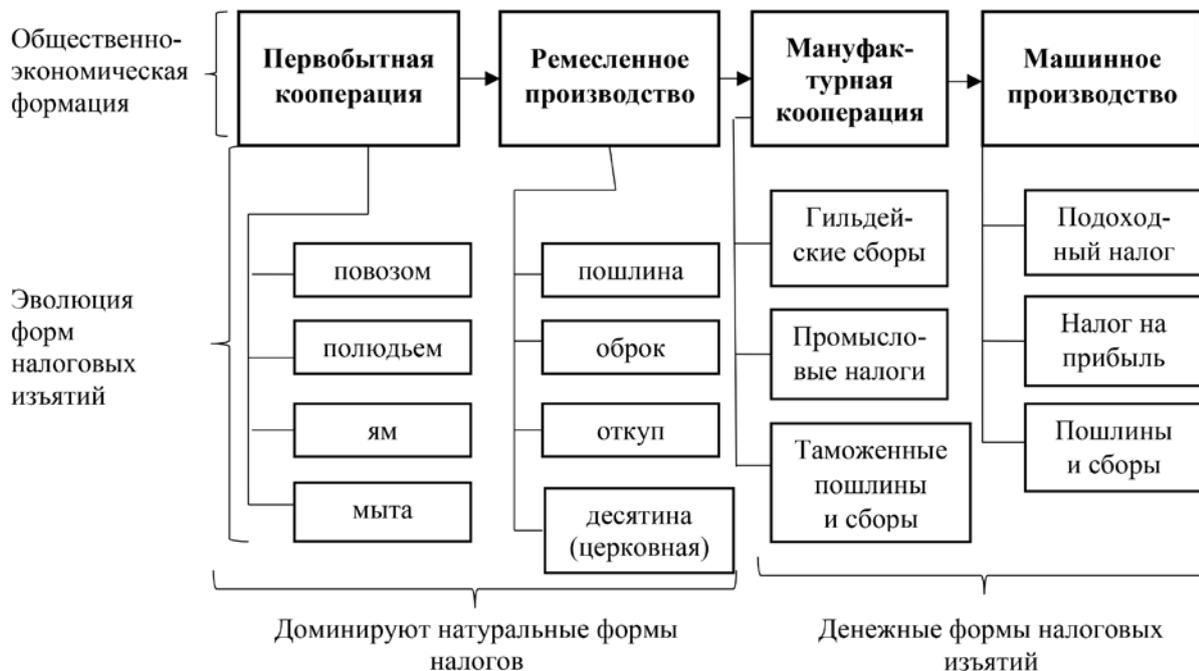


Рисунок 1 — Взаимосвязь общественно-экономических формаций и форм налоговых изъятий
Figure 1 — The relationship of socio-economic formations and forms of tax exemptions

возникновение порядка. Развитие налоговой системы в этом направлении требует неустанной работы по ее совершенствованию.

Порядок — это состояние системы с ярко выраженными причинно-следственными связями и определенным, предсказуемым развитием событий.

Названные категории в рамках налоговой системы имеют самостоятельное, и в то же время взаимосвязанное, проявление. Последнее означает стремление системы к самосовершенствованию, улучшению, все в большей степени ее приближение к реалиям жизни.

Налог как важнейшая категория налоговой системы должен, как никакая другая категория, способствовать налоговой системе достигать поставленные перед ней цели и, прежде всего, обеспечивать потребности государственного бюджета в финансовых ресурсах, при этом создавая для налогоплательщиков наиболее комфортные условия ведения бизнеса.

В этой связи логичной представляется постановка двух последовательно выставляемых вопросов:

1. Что же такое налог?
2. Каким образом налог способствует налоговой системе в достижении названной цели?

Каждый из вопросов исключительно сложен в силу того, что выработка ответов на него сопряжена не только с рассмотрением точек зрения различных научных школ и выработкой авторской версии, но также и с необходимостью выделения динамики функционирования налога, которая и составляет основу ответов на поставленные вопросы.

Согласно ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

НК РФ в приведенном определении сущности налога, определены сферы проявления действия налога: право собственности, хозяйственное ведение, оперативное управление денежными средствами.

Кроме того, ст. 17 НК РФ выделены элементы налогообложения, к которым отнесены: объект налогообложения (ОН), налоговая база (НБ), налоговый период (НП), налоговая ставка (НС), порядок исчисления налога

(ПИН), порядок и сроки уплаты налога (ПУН) и (СУН).

По каждому налогу, а также виду специального налогового режима, элементы налога детализируются.

Однако понятие налога, данное в НК РФ, по мнению В. В. Курочкина [1], В. Г. Панского [2], С. Д. Шаталова [3], Т. Ф. Юткиной [4] и др. требует уточнения в целях повышения налоговой культуры граждан.

И. А. Майбуров [5] считает, что налог — сложная экономико-правовая категория, и как любая комплексная категория налог имеет свою логику построения, определяемую совокупностью взаимосвязанных между собой обязательных элементов. По его мнению, выделение самостоятельных элементов налога крайне необходимо для участников налоговых правоотношений, ведь именно эти элементы определяют конкретные характеристики любого налогового обязательства, а их законодательная формализация представляется неременным условием легитимности требований об уплате налога со стороны государства и существования адекватной обязанности налогоплательщика.

Выделение структурных элементов налога — основание для создания модели налога, которая представляет собой систему находящихся в постоянном взаимодействии структурных элементов, образующих единый комплексный механизм исчисления и уплаты налога.

Состав элементов налоговой модели должен раскрывать внутреннее устройство налога и структуру налогового обязательства обязанному лицу, правильно исчислять и своевременно уплачивать сумму налога.

Экономическая природа налога делает необходимой разработку такой модели налога, которая позволяла бы четко определять механизм образования, исчисления и распределения обязательных платежей в пользу государства.

Характеризуя модель налога (М), следует выделить, что ученые-экономисты, занимающиеся аналогичными исследованиями (А. В. Брызгалин [6], С. В. Баруллин [7], Е. Н. Евстигнеев [8], И. А. Майбуров [5] и др.), считают, что помимо обязательных элементов (О) налога, существуют факультативные (Ф) и вспомогательные (В).

$$M = f(O; \Phi; B). \quad (1)$$

Состав обязательных налогов (О) описан выше, их модель имеет вид:

$$O = f(OH; H\Phi; H\Pi; HС; ПИН; ПУН; СУН). \quad (2)$$

Факультативные элементы налога дают возможность дополнить обязательные, позволяя тем самым лучше раскрыть внутреннее устройство налога и сделать его более понятным для налогоплательщика. К факультативным элементам названные авторы относят: налоговые льготы (НЛ), единицу налога (ЕН), предмет налога (ПрН), носитель налога (НН), масштаб налога (МН), источник налога (ИН), налоговый оклад (НО), получатель налога (ПН).

$$\Phi = f(НЛ; ЕН; ПрН; НН; МН; ИН; НО; ПН). \quad (3)$$

Вспомогательные элементы не являются ни обязательными, ни факультативными, но применяются при разработке конструкции налога и задействуются при установлении налогового обязательства налогоплательщика. В составе вспомогательных элементов выделяют: носитель налога (НН), предмет налога (ПрН), единица налога (ЕН), масштаб налога (МН), налоговый оклад (НО), источник налога (ИН).

$$B = f(НН; ПрН; ЕН; НО; ИН). \quad (4)$$

Каждый налог характеризуется своей совокупностью факультативных и вспомогательных элементов, которые дополняют обязательные элементы, позволяя тем самым лучше раскрыть внутреннее устройство налога и сделать его более понятным для налогоплательщиков.

Следует выделить, что в структурном составе моделей обязательных, факультативных, вспомогательных могут встречаться повторяющиеся элементы. Избежать повторений позволит анализ значимости присутствия конкретного элемента налога в составе его модели. Обращение к конкретному элементу налога должно обосновывать особенности, условия взимания налога, области и сферы его получения.

В определении НК РФ в сущности налога подчеркивается, что это — обязательный, ин-

дивидуальный, безвозмездный платеж, выделяя тем самым смену форм собственности. Эта же идея выдвинута и Т. Ф. Юткиной [4], которая считает, что только тогда форма принудительного изъятия средств в казну государства является налоговой, когда часть стоимости в денежном выражении переходит из корпоративной или индивидуальной собственности в государственное пользование.

Как правило, передача государству хозяйствующими субъектами налоговых ресурсов осуществляется в безэквивалентном безвозвратном и одностороннем порядке. Такое движение налоговых ресурсов формирует отношения между государством и хозяйствующими субъектами по изъятию из их хозяйственного оборота средств на общественные нужды в виде налога.

Идея задействования категории «налог» заключается в обеспечении формирования бюджета. Это достигается посредством налоговых проплат и созданием условий успешного ведения дел хозяйствующими субъектами, что достигается проявлением действия функций налога.

Функции налога показывают, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства.

На сегодняшний день в трудах отечественных и зарубежных ученых не сформировано четкого утверждения о количестве и сущности функций налога.

В качестве основной функции налогов целая плеяда отечественных (С. В. Баруллин и др. [7], С. Г. Верещагин [9], Е. Н. Евстигнеев [8], В. В. Курочкин [1], В. В. Нестеров [10], С. Г. Привалова [11]), а также зарубежных (Richard M. Bind [13], Nicolas Kandor [12]) ученых предлагают признать фискальную.

Приоритет данной функции вытекает из цели взимания налога — финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ).

Фискальная функция налогов направлена на обеспечение государства финансовыми ресурсами для того, чтобы сформировать бюджет в объеме, достаточном для выполнения государством принятых обязательств.

Кроме фискальной рассматриваются такие функции налогов, как регулирующая, стимулирующая, воспроизводственная, контрольная.

Опираясь на законодательную основу и проявление действия принципов налогообложения — справедливости, всеобщности, определенности и удобства, а также задействуя функционал налоговых органов, собираются налоговые ресурсы, которые составляют значительную часть бюджета страны.

Собранные с помощью фискальной функции налоговые ресурсы направляются на решение хозяйственных задач. Распределение данных ресурсов производится с задействованием регулирующей функции. Действие данной функции обеспечивает устойчивость развития экономики. Центральным инструментом регулирующей функции представляются льготы.

Налоговые льготы — важный элемент налоговой системы в силу того, что их применение позволяет государству обращать внимание на те виды деятельности или сферы экономики, которые в настоящий момент представляются социально значимыми. Уместно выделить, что на практике налоговые льготы применяются не только для стимулирования, но и для сдерживания, приостановления каких-либо явлений. Например, ограничение нерационального использования ресурсов, ограничение потребления вредных, с общественной точки зрения, товаров и т. д.

Налоговые льготы, как правило, предоставляются посредством выделения какого-либо элемента налога, например, налоговой базы, установленной налоговой ставки и т. д. Выделенное замечание важно в силу того, что им подчеркивается прямая взаимосвязь регулирующей функции налога (РФН) с элементами налога (ЭН) и налоговыми льготами (НЛ), т. е.:

$$\text{РФН} \rightarrow \text{ЭН } i \rightarrow \text{НЛ } j, \quad (5)$$

где i — элемент налога;

j — вид налоговой льготы.

Выделенная взаимосвязь (5) представляет предтечу механизма действия налоговых льгот. Очевидно, исследование названного механизма следует начинать с установления проявления действия налоговых льгот в контексте каждого элемента налога. Таким взаимосвя-

ням следует уделять особое внимание, так как зная их природу, можно предупредить проявление незаконных действий со стороны налогоплательщиков.

Изучение практики применения налоговых льгот позволило выявить, что в большинстве законодательных документов самого разного уровня, касающихся представления данных льгот, внимание уделено интересам налогоплательщика, а интересы государства не представлены. В то же время категория «налог» двуедина, и про это забывать нельзя.

Признавая действенность регулирующей функции и ее важнейшую составляющую — налоговые льготы, следует выделить их многоликость и необходимость более детальной проработки законодательства в плане возможности задействования каждого вида налоговых льгот, а также организационных регламентов их функционирования. Практически необходимо создавать механизм функционирования налоговых льгот, что показано на рисунке 2.

Охарактеризовав две важнейшие функции налогов — фискальную и регулирующую — с позиции того, что одна собирает налоги, а другая их распределяет, можно было бы утверждать, что эти две функции не могут существовать друг без друга и поставить на этом точку. Однако регулирующая функция исключительно многолика и требует самостоятельного рассмотрения. Дело в том, что регулирующая

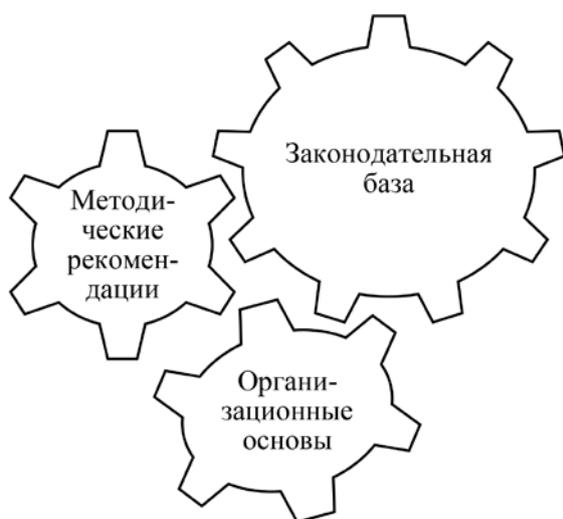


Рисунок 2 — Структурные элементы механизма налоговых льгот

Figure 2 — Structural elements of the mechanism of tax incentives

функция налогов включает в себя стимулирующую, воспроизводственную и контрольную. Интеграция действия выделенных функций позволяет регулирующей функции проявлять себя в полной мере.

Проявление действия стимулирующей функции происходит непосредственно задействованием механизма налоговых льгот и созданием на этой основе благоприятных экономических условий для хозяйствующих субъектов. Следует заметить, что налоговые льготы — важная составляющая категории «налоговые инструменты», посредством задействования которых в действенное состояние приводится вся налоговая система, принимая во внимание взаимосвязь всех ее составляющих.

Воспроизводственная функция налогов представляет собой логичное продолжение проявления действия стимулирующей функции. При задействовании налоговых льгот у хозяйствующих субъектов появляются высвобожденные средства, которые направляются ими на собственное развитие. Таким образом, стимулирующая и воспроизводственная функции тесно взаимосвязаны. Проявление действия каждой из них осуществляется как в масштабе деятельности конкретного субъекта, так и всей страны.

Критерием интеграции названных функций выступает контрольная функция, призванная отслеживать соответствие размера поступивших налоговых средств и потребности в них государственного бюджета. Контрольная функция в плане контроля за поступлением финансовых средств реализуется Федеральной налоговой службой России, а в плане отслеживания потребности в налоговых ресурсах — министерством финансов. Контрольная функция проявляет свое действие на макро-мезо-микро уровнях в силу того, что вопросы поддержки налоговыми ресурсами хозяйственных задач приходится решать на самых разных уровнях.

Названные функции в их взаимосвязи представлены на рисунке 3.

Функции налогов отражают проявления действия категории налоги в налоговой и экономической системах государства. Социально-экономические намерения государства всегда должны согласовываться с задействованием

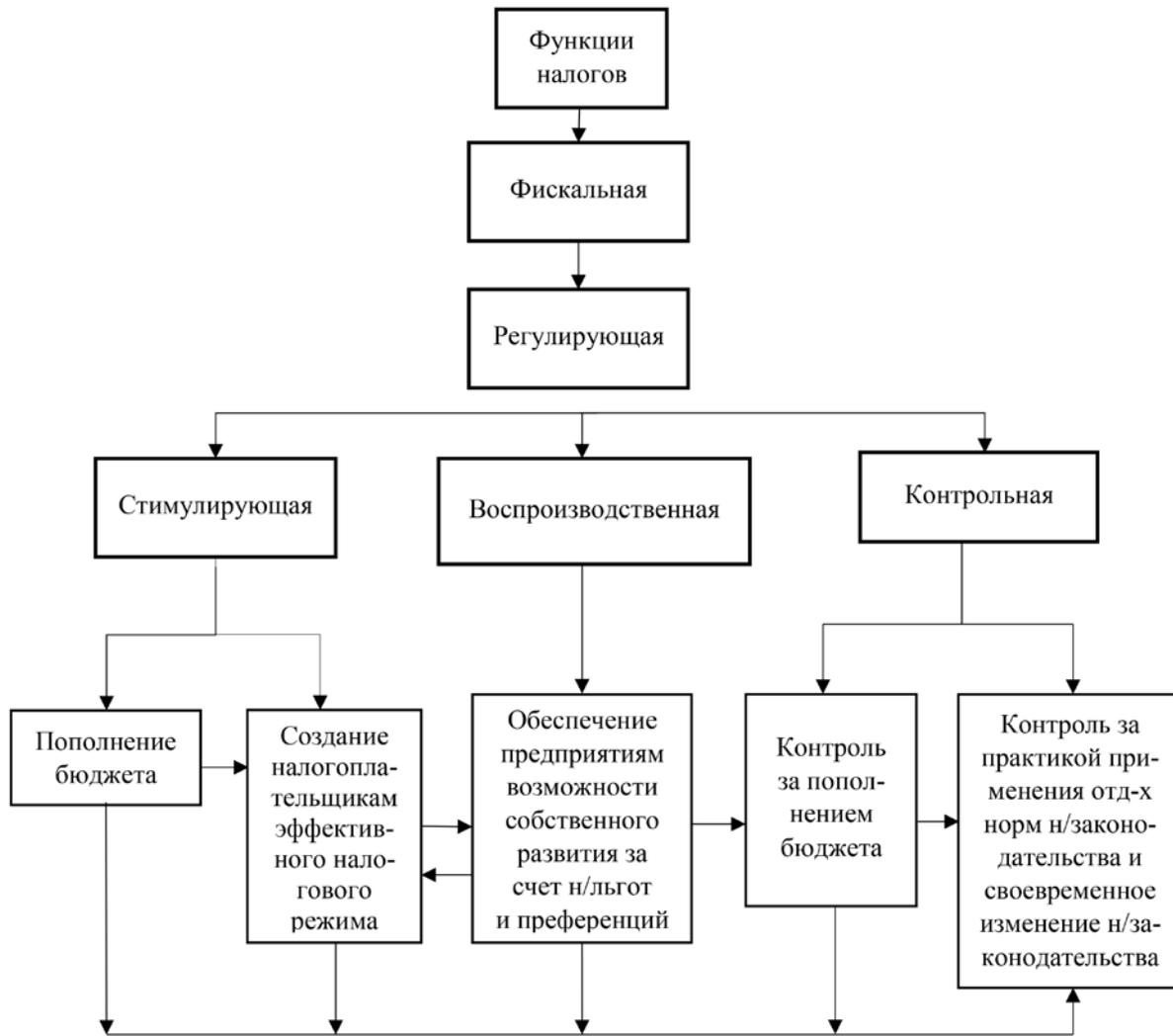


Рисунок 3 — Функции налогов и их взаимосвязи
Figure 3 — Functions of taxes and their relationship

функций налогов. В рамках налоговой системы осуществляется увязка в единое целое всех рассмотренных функций налогов. Состав выделенных функций представляется исчерпывающим. Попытки ввести какие-либо дополнительные следует признать несостоятельными, поскольку вводимые функции неизбежно будут либо поглощаться уже рассмотренными основными функциями, либо выходить за рамки собственно налоговых отношений.

Проведенное исследование сущности налога подчеркивает, что данная категория имеет свое развитие, которое продолжается и сегодня.

Как на начальных этапах общественного развития, так и в настоящее время налог способствует решению каких-либо задач. Однако сам подход принципиально изменился. У ис-

следователей появился интерес к предмету налога, получателю налога, носителю налога, источнику налога, его масштабу и т. д. Теперь в рассуждениях о налогах на передний план выходят причинно-следственные связи, позволяющие обосновать размер, причины налоговых изъятий, а также направления их расходования.

Детальное представление модели налога, знание ее структурных составляющих предопределяет возможность построения логически стройной налоговой политики, рационального налогового механизма и выбора наиболее гибких налоговых инструментов для решения конкретной задачи.

Думается, что в исследованиях о природе налога, его роли в развитии налоговой системы и экономике в целом, рано ставить точку.

Список источников

- [1] Курочкин В. В., Осетрова Н. И. К вопросу о понятии налога // Вестник финансовой академии. 2003. № 3. С. 12–18.
- [2] Пансков В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М. : Финансы и статистика, 2006. 459 с.
- [3] Шаталов С. Д. Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации : учеб. пособие для студентов вузов. М. : МЦФЭР, 1999. 624 с.
- [4] Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. 2. изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2001. 574 с.
- [5] Майбуров И. А. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент», по программам специалитета «Экономическая безопасность» и «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. И. А. Майбурова. 7-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ, 2018. 503 с.
- [6] Налоги и налоговое право : учеб. пособие для вузов по экономическим и правовым специальностям и направлениям / А. В. Брызгалин [и др.] ; под ред. А. В. Брызгалина. М. : Аналитика-пресс ; Екатеринбург : Центр «Налоги и финансовое право», 1997. 600 с.
- [7] Баруллин С. В., Ермакова Е. А., Степаненко В. В. Налоговый менеджмент : учебник. М. : Дашков И К°, 2012. 331 с.
- [8] Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 050400 «Социально-экономическое образование». 6-е изд. М. : Питер, 2009. 312 с.
- [9] Верещагин С. Г. Политическое измерение налога // Правовая политика и правовая жизнь. 2007. № 2. С. 95–102.
- [10] Нестеров В. В. Сущность налога, его общественное назначение // Налоговый вестник. 2000. № 2. URL: <http://buh.ru/text/94891-1.html>
- [11] Привалова С. Г. О сущности налогов // Известия Уральского государственного экономического университета. 2016. № 5 (17). С. 107–115.
- [12] Kandor Nicolas An expenditure tax. London : Allen & Urwin, 1995. 249 p.
- [13] Bird Richard M. and Zolt, Eric M. Redistribution Via Taxation: The Limited Role of the Personal Income Tax in Developing Countries // Annals of Economics and Finance. 2014. Vol. 2(4). P. 625–683.

References

- [1] Kurochkin V. V., Osetrova N. I. On the issue of the concept of tax. *Vestnik finansovoj akademii = Bulletin of the financial academy*. 2003;(3);12–18. (In Russ.).
- [2] Panskov V. G. Taxes and the tax system of the Russian Federation: a textbook for university students studying in the specialties "Taxes and taxation", "Finance and credit", "Accounting, analysis and audit". Moscow: Finance and statistics; 2006. 459 p. (In Russ.).
- [3] Shatalov S. D. Commentary on the Tax Code of the Russian Federation: a textbook for university students. M.: MTsFER; 1999. 624 p. (In Russ.).
- [4] Yutkina T. F. Taxes and taxation: a textbook for university students studying in economic specialties. 2th ed., revised and additional. M.: Infra-M; 2001. 574 p. (In Russ.).
- [5] Maiburov I. A. Taxes and taxation: a textbook for university students studying in the undergraduate programs "Economics" and "Management", according to the specialty programs "Economic Security" and "Customs" / I. A. Maiburov, E. V. Yadrennikova, E. B. Mishina [ets.]; ed. by Dr. Econ. Sciences, Prof. I. A. Maiburov. 7th ed., revised and additional. Moscow: UNITI; 2018. 503 p. (In Russ.).
- [6] Taxes and tax law: a textbook for universities in economic and legal specialties and areas / A. V. Bryzgalin [ets.]; ed. by A. V. Bryzgalin. Moscow: Analytics-press; Yekaterinburg: Center "Taxes and financial law"; 1997. 600 p. (In Russ.).
- [7] Barullin S. V., Ermakova E. A., Stepanenko V. V. Tax management: a textbook. Moscow: Dashkov I K°; 2012. 331 p. (In Russ.).
- [8] Evstigneev E. N. Taxes and taxation: a textbook for students of higher educational institutions studying in the direction 050400 "Socio-economic education". 6th ed. Moscow: Piter; 2009. 312 p. (In Russ.).
- [9] Vereshchagin S. G. Political dimension of the tax. *Pravovaya politika i pravovaya zhizn` = Legal policy and legal life*. 2007;(2):95–102. (In Russ.).

[10] Nesterov V. V. The essence of the tax, its public purpose. *Nalogovy`j vestnik = Tax Bulletin*. 2000;(2). (In Russ.). Available from: <http://bui.ru/text/94891-1.html>

[11] Privalova S. G. On the essence of taxes. *Izvestiya Ural`skogo gosudarstvennogo e`konomicheskogo universiteta = Proceedings of the Ural State University of Economics*. 2016;5(17):107–115. (In Russ.).

[12] Kandor Nicolas An expenditure tax. London: Allen & Urwin; 1995. 249 p.

[13] Bird Richard M. and Zolt, Eric M. Redistribution Via Taxation: The Limited Role of the Personal Income Tax in Developing Countries. *Annals of Economics and Finance*. 2014;2(4):625–683.

Информация об авторах

М. К. Аристархова — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансовых, учетных и налоговых технологий Уфимского государственного авиационного технического университета;

М. С. Зуева — кандидат экономических наук, и. о. заведующего кафедрой финансовых, учетных и налоговых технологий Уфимского государственного авиационного технического университета.

Information about the authors

M. K. Aristarkhova — Doctor of Science (Economics), Professor, Professor at the Department of of Financial, Accounting and Tax Technologies, Ufa State Aviation Technical University;

M. S. Zueva — Candidate of Science (Economics), Acting Head at the Department of Financial, Accounting and Tax Technologies, Ufa State Aviation Technical University.

Статья поступила в редакцию 15.03.2022; одобрена после рецензирования 21.03.2022; принята к публикации 23.03.2022.

The article was submitted 15.03.2022; approved after reviewing 21.03.2022; accepted for publication 23.03.2022.