

Юлия Габдрашитовна ТЮРИНА¹
Кристина Алексеевна БАННОВА²

УДК 336.01

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
ТЕОРИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ
РЕАЛИЗАЦИИ ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВА
И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

¹ доктор экономических наук, доцент, профессор
Департамента общественных финансов,
Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)
u_turina@mail.ru; ORCID: 0000-0002-5279-4901

² кандидат экономических наук, заведующий
кафедрой экономики и финансов,
Тюменский государственный университет
k.a.bannova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-3603-2659

Аннотация

На сегодняшний день прямое налогообложение доходов физических лиц применяется практически во всех странах мира, и по сей день происходят различные изменения, смещающие долю поступления от этих налогов в сторону увеличения государственного бюджета. Значимость налога на доходы физических лиц в экономической политике обуславливается еще и тем, что затрагивает интересы практически всего населения страны.

Вокруг налога на доходы физических лиц постоянно возникают разнообразные споры, которые можно объяснить широким кругом налогоплательщиков, находящихся в различных социальных слоях. Происходящие преобразования в налоговой сфере предопределяют построение справедливой системы налогообложения физических лиц как выполнение одного из условий улучшения уровня жизни населения.

Цитирование: Тюрина Ю. Г. Концептуальные направления развития теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков / Ю. Г. Тюрина, К. А. Баннова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. Том 7. № 1 (25). С. 188-204. DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-1-188-204

Актуальность исследования заключается в необходимости реформирования налоговой системы России, а именно налогообложения доходов физических лиц, с целью реализации принципа социальной справедливости, а также удовлетворения фискальной составляющей данного налога, соответственно реализации интересов участников налоговых отношений.

Целью статьи является теоретическое осмысление концептуальных направлений развития теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков в системе налогообложения доходов физических лиц. Предметом исследования является совокупность экономических отношений между государством и физическими лицами, формируемых в процессе налогообложения доходов физических лиц в России. Методологической основой послужили концептуальные положения теорий налогообложения, научные методы и приемы анализа.

Научная новизна работы заключается в том, что результаты методологического анализа развития теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков позволят решить с теоретической точки зрения вопрос достижения баланса интересов всех сторон, что будет способствовать выработке практических мер по достижению достойного уровня жизни населения.

Ключевые слова

Налогообложение, теории налогообложения, развитие теорий налогообложения, интересы государства, интересы налогоплательщиков, подоходное налогообложение.

DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-1-188-204

Введение

Оценке благосостояния населения в настоящее время уделяется большое внимание, что подтверждается акцентом, сделанным Президентом России в послании Федеральному Собранию 2020 г., на достижение достойного уровня жизни. Основой развития и улучшения полноценной жизни индивидуума является количественный рост и качественное благосостояние населения. Государство, через полученные денежные средства в виде налогов, должно улучшать благосостояние населения и создавать социальную стабильность в обществе.

Одним из основных источников пополнения бюджета страны для реализации своих полномочий является налог на доходы физических лиц. Данный налог выполняет фискальную, социальную, распорядительную и регулирующую функции, а в качестве основного выступает принцип социальной справедливости. Система налогообложения доходов физических лиц включает в себя взаимодействие государства и налогоплательщиков, и для лучшего ее функционирования необходимо поддерживать баланс интересов государства и налогоплательщиков.

Таким образом, дальнейшая разработка теоретических подходов в развитии теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков является одной из ключевых задач в сложившихся экономических и социально-политических условиях по повышению уровня жизни

населения. В рамках данной работы на основе оценки развития теорий налогообложения представлены концептуальные положения поиска интересов государства и налогоплательщиков.

Методы

Изучение теорий налогообложения играет огромное значение в развитии методологических основ экономических отношений, учитывая сущность и природу налогов.

В данной статье рассматривается анализ концептуальных направлений развития теорий налогообложения в рамках изучения вопросов реализации интересов государства и налогоплательщиков. Исследование построено на анализе многих теоретических аспектов в части сущностной составляющей экономических категорий, их проявления, практической реализации основополагающих принципов налогообложения, соблюдения интересов участников налоговых отношений в системе налогообложения доходов физических лиц. Методической базой исследования выступили методы анализа, категоризации и систематизации.

В результате в статье авторами обобщены и уточнены определения и представлены результаты методологического анализа развития теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков.

Результаты

Реализация принципов и функций налогообложения доходов физических лиц

Налоги на протяжении своего существования являются одними из основных финансовых инструментов экономической политики страны, а также ключевыми источниками формирования доходов бюджетной системы государства. Именно за счет налоговых денежных поступлений происходит реализация большей части государственных функций.

Под доходами в широком смысле понимаются денежные поступления или материальные ценности, которые были получены государством, физическими или юридическими лицами в результате реализации какой-либо деятельности. В настоящее время одним из основных источников формирования доходов бюджета любого государства считается подоходный налог, или налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Официальной родиной налога на доходы физических лиц является Великобритания (1798 г.). В других странах налог на доходы физических лиц стали использовать с конца XIX — начала XX в.

В России система налогообложения доходов физических лиц начала развиваться с вступлением в силу в 1992 г. закона № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. В дальнейшем развитие рыночных экономических отношений России нашло отражение в создании Налогового кодекса РФ.

Налог на доходы физических лиц также является одним из экономических государственных рычагов, с помощью которого государство решает трудносо-

вместимые задачи, а именно регулирует уровень доходов граждан и структуру личного потребления, сбережения населения, стимулирует более эффективное использование получаемых доходов, оказывает помощь малозащищенным слоям населения.

Для определения роли рассматриваемого налога необходимо обратиться к его функциям. Сама по себе функция — это внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений. Функции представляют формы движения налогов как финансовой категории. Именно они определяют роль налогов, их значение во всей совокупности финансовых отношений. Каждая функция характеризует индивидуальное значение каждого налога [5]. С точки зрения развития теории налогообложения, в настоящее время нет единого мнения о количестве функций, выполняемых налогами, ведутся бурные дискуссии. Каждый экономист выделяет собственные основные функции и подкрепляет соответствующими аргументами свои предположения [7].

На наш взгляд, в налогообложении доходов физических лиц в качестве основных можно выделить такие функции, как фискальная, социальная, распределительная, регулирующая. Характеристика данных функций НДФЛ представлена в таблице 1.

Эффективность налогообложения физических лиц зависит от наличия законодательно установленных принципов налогообложения и практики их реализации. В трудах И. А. Майбурова под принципами понимается свод некоторых основополагающих условий, которым должна соответствовать любая налоговая система, претендующая на звание надежной, эффективной и справедливой [8]. Принципы налогообложения направлены на обеспечение баланса личных, государственных и публичных интересов в сфере налогообложения [4].

Автором основных принципов налогообложения (определенности, справедливости, удобства, экономии) является А. Смит. А. Вагнер концептуально дополнил данные принципы с позиции теорий коллективных потребностей и на первый план поставил финансовые принципы достаточности и эластичности

Таблица 1

Функции НДФЛ и их содержание

Table 1

Personal income tax functions and their content

Функции	Содержание
Фискальная	Бюджетообразующий налог, главный источник доходов бюджетов регионов
Социальная	Инструмент проявления социальной справедливости в налоговых правоотношениях
Распределительная	Инструмент сглаживания доходов населения
Регулирующая	Инструмент воздействия на повышение потребительского спроса

налогообложения, которые в большей степени учитывали интересы государства, в связи с чем в дальнейшем возник вопрос о сбалансированности интересов участников налоговых отношений [6].

Принципы налогообложения доходов физических лиц наиболее полно отражают правильное понимание практики налогообложения, то есть направления поиска компромисса между интересами государства в виде пополнения бюджета и интересами налогоплательщиков в виде сохранения сбережений.

Таким образом, для построения оптимальной налоговой системы необходимо соблюдение реализации принципов. Каждый принцип имеет свое значение в разрешении проблем совершенствования системы налогообложения доходов физических лиц.

Базовым принципом налогообложения доходов физических лиц следует считать принцип социальной справедливости. Данный принцип проявляется через поддержание социального равновесия в результате варьирования соотношения между доходами налогоплательщиков с целью снижения неравенства между ними. Практическая реализация данного принципа в области налогообложения доходов физических лиц затруднительна в силу субъективности понятия справедливости, затруднений оценки фактической налоговой нагрузки, а также противоречивости самих принципов между собой.

Рассматривая налоговую справедливость, мы заметили, что многие экономисты выделяют ее дискуссионный характер, обусловленный причинами, представленными на рис. 1.

При всём этом все экономические школы сошлись в том, что справедливость нельзя рассматривать в абсолютном понимании — понятие о ней складывалось в зависимости от исторического периода и места. Так, для достижения относительной справедливости необходимо соблюдение равенства по горизонтали и по вертикали. Справедливость по вертикали предполагает, что налог должен взиматься в соответствии с материальными возможностями налогоплательщика и в случае различных возможностей дифференцироваться. При справедливости по горизонтали налогоплательщики, находящиеся в равном финансовом положении, должны уплачивать равные налоговые платежи [6].



Рис. 1. Причины дискуссионного характера налоговой справедливости

Fig. 1. Reasons for the controversial nature of tax fairness

Так, при выполнении двух условий данный принцип будет реализовывать интересы налогоплательщиков, но, к сожалению, современная российская налоговая система в части налогообложения физических лиц далека от его реализации. Рассматривая реализацию принципа простоты порядка исчисления и уплаты налога, его также следует выделить как принцип, направленный на реализацию интересов налогоплательщика. К принципам, реализующим интересы государства, относятся принцип экономии, который предусматривает превышение поступлений от налога над расходами его администрирования, а также принцип всеобщности, то есть поступление основной части доходов бюджета.

Таким образом, рассматривая основные функции и принципы налогообложения доходов физических лиц, можно выделить особую их направленность либо в реализации интересов налогоплательщиков, либо в реализации интересов государства.

Соблюдение интересов участников налоговых отношений в системе налогообложения доходов физических лиц

Для более точного представления понятия системы налогообложения доходов физических лиц обратимся к определению понятия системы и ее содержанию. Рассматривая понятие «система», необходимо отметить, что оно является центральным как в системном подходе, так и в ряде сопряженных наук. В научной литературе можно встретить более 40 различных трактовок понятия системы. Многие авторы пытались рассмотреть понятие системы с помощью терминов своих научных дисциплин [3].

Более полно отражают понятие системы конструктивные определения. В них система трактуется как функция цели. Таким образом, в понятие системы включаются такие понятия, как субъект и цель изучения самой системы. Такие экономисты, как С. Криппнер и А. Ласло, представляют систему в виде взаимодействующих компонентов вместе с отношениями между ними, которые позволяют определить объект или процесс, поддерживающий границу [10].

Так, приняв во внимание всё многообразие понятий системы, можно сказать, что система — это целостный комплекс взаимодействующих друг с другом компонентов, объединенных целью функционирования (рис. 2). Так как любую систему рассматривают как совокупность компонентов, которые в свою очередь также могут быть подразделяться на более мелкие компоненты системы, следует разграничить понятия «элемент системы» и «подсистема».

Под элементами в большинстве случаев понимаются простые, неделимые части системы, или, по-другому, предел деления системы в области определенной по цели системы.

При определении подсистемы подразумевается выделение относительно независимой части системы, которая обладает свойствами системы и в большинстве случаев наделена определенной подцелью. Но если данные части системы не имеют своих подцелей, при этом разбиваясь на элементы, такие части называют компонентами системы [3].

Структура системы — это расположение групп элементов и связей, с помощью которых осуществляется информационный или иной обмен между элементами системы.

Из этого следует, что при описании понятия системы следует принять к сведению тесную связь его с понятиями структуры, единства, элементов, связи, подсистемы. Понятие системы имеет достаточно широкую область применения, так как практически любой объект можно рассмотреть в виде системы, с помощью которой достигается более полное понимание [9].

В практике довольно часто используется системный подход, с помощью которого можно описать любой вид деятельности, выявив взаимосвязи и закономерности с целью более эффективного использования. Так, с точки зрения субъективно-объективного подхода в налоговой системе можно выделить две подсистемы субъективного характера в виде налогоплательщиков и налоговой администрации, а также две подсистемы объективного характера в виде законодательства и существующих налогов (рис. 3) [5].



Рис. 2. Основные свойства системы

Fig. 2. The main properties of the system

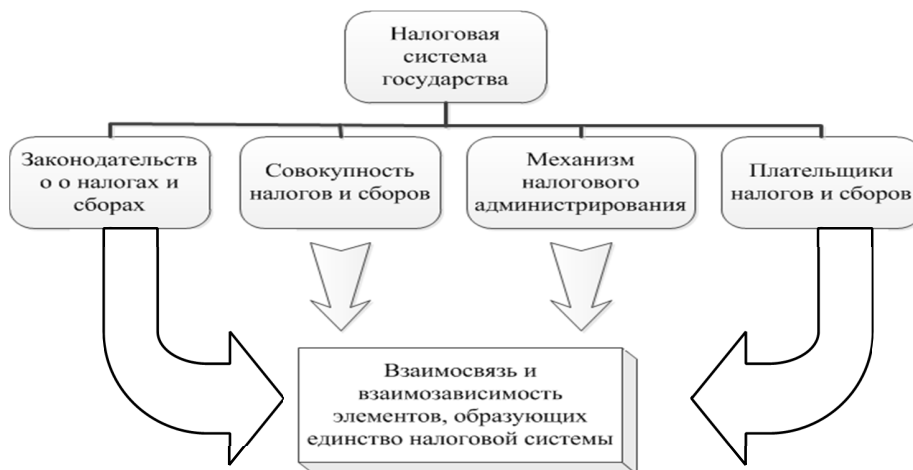


Рис. 3. Состав налоговой системы, согласно теории системы

Fig. 3. Composition of the tax system according to the theory of the system

Система подоходного налогообложения должна быть нацелена на снижение разрыва социального неравенства и в итоге достижение экономического роста и процветания экономики страны. Для достижения указанных целей необходимо соблюдать сбалансированность интересов государства и налогоплательщиков.

Рассмотрим, на основании рис. 4, основные интересы государства, которые прослеживаются в его функциях, и интересы налогоплательщиков.

Для государства наиболее значимым интересом является финансовое пополнение бюджета, так как за счет денежных средств оно сможет реализовывать программы и мероприятия, необходимые для удовлетворения всех последующих интересов. Не стоит забывать о выполнении государством и социальной функции, суть которой заключается в социальном обеспечении населения услугами, социальной помощью, а также мероприятиями по снижению разрыва в финансовых положениях.

У налогоплательщиков ситуация обстоит иным образом. В их интересах на первом месте стоит получение всех социальных услуг, которые обязуется предоставлять государство.

Взаимодействие интересов индивида и государства в области налогообложения доходов физических лиц может осуществляться на разных уровнях. Рассматриваемое на уровне индивида как гражданина, взаимодействие осуществляется при возникновении обязанности уплаты налога населением, тем самым получая право на обеспечение материальной составляющей гарантии своей свободы и максимальной реализации своих социальных, экономических и иных интересов.

Взаимодействие интересов государства с налогоплательщиками на уровне всего общества происходит при реализации налоговой политики, направленной на обеспечение баланса в различных сферах общественной жизни, со стороны государства и участием граждан через различные институты гражданского общества в разработке рекомендаций и предложений по улучшению налогового законодательства.



Рис. 4. Основные интересы государства и налогоплательщиков



Fig. 4. Main interests of the state and taxpayers

Таким образом, можно сказать, что хоть интересы государства и налогоплательщиков противоположны, но в связи с этим единственная возможность установления баланса в отношениях заключается в поиске «золотой середины» в достижении экономических интересов обеих сторон. И, несмотря на разные приоритеты, интересы государства и налогоплательщиков связаны их обязанностями и правами. При невыполнении одним из участников своих обязанностей создаются невозможные условия в выполнении обязательств другим участником.

Так перед нами возникает проблема гармонизации налоговых отношений между участниками налоговых отношений в системе налогообложения доходов физических лиц, которая должна быть направлена на достижение паритета в отношениях между участниками и справедливости в области налогообложения доходов физических лиц. При этом паритет интересов должен предполагать законодательно закрепленное положение, то есть оптимальный режим жизнедеятельности граждан и государства, который выражает учет и объективно необходимое соотношение особо важных интересов участников налоговых отношений, направленных на создание благоприятных условий экономического развития, реализация которого возможна при осуществлении государственного влияния и контрольными полномочиями институтов гражданского общества. Обобщив вышеизложенное, сформируем общее представление о механизме гармонизации интересов участников в системе налогообложения доходов физических лиц на рис. 5.

Необходимо также отметить, что налоговые отношения, в которых преобладает фискальный вектор, существуют и в наше время в условиях гражданского общества. При этом значимость имеет тот факт, что в современном мире государство выступает не как доминант, а как гарант обеспечения конституционных прав граждан страны.

Таким образом, одним из основополагающих принципов гражданского общества выступает реализация социальной справедливости в области налогообложения доходов физических лиц. Для реализации этой цели необходимо преобразование налогообложения доходов физических лиц при помощи налоговых инструментов.

Развитие теорий налогообложения в контексте реализации интересов государств и налогоплательщиков

Рассматривая теоретическое обоснование налогообложения, не следует углубляться далеко в истоки истории. Представления о налогах до XVII в. носили случайный и бессистемный характер, вследствие чего нельзя отнести их к серьезным теоретическим исследованиям в данной области. Со временем налоги приобрели свой регулярный и всеобщий характер, что потребовало теоретического осмысления такого понятия, как налог. Так, с XVII в. получили начало развития теории налогообложения.

В своей работе С. В. Барулин дает более полное определение понятия налоговых теорий: «под налоговыми теориями следует понимать ту или иную

систему научных знаний о сути и природе налогов, их месте, роли и значении в экономической, социально-политической жизни общества» [1].

Теоретические воззрения о роли налогообложения находились в постоянном поиске истины. Так, в наше время налоговые теории классифицировали следующим образом: а) под общими теориями понимаются учения, рассматривающие экономическую сущность налогов и отношения между экономическими субъектами и государством, которые возникают в процессе взимания налогов, т. е. обосновывают суть взимания налогов; б) частные же теории отличаются от общих большей конкретизацией налогов и их характеристикой, но при всем этом они являются составной частью общих налоговых теорий.

Рассмотрим более подробно общие и частные теории, а также проанализируем направленность данных теорий в реализации интересов государства и налогоплательщиков.

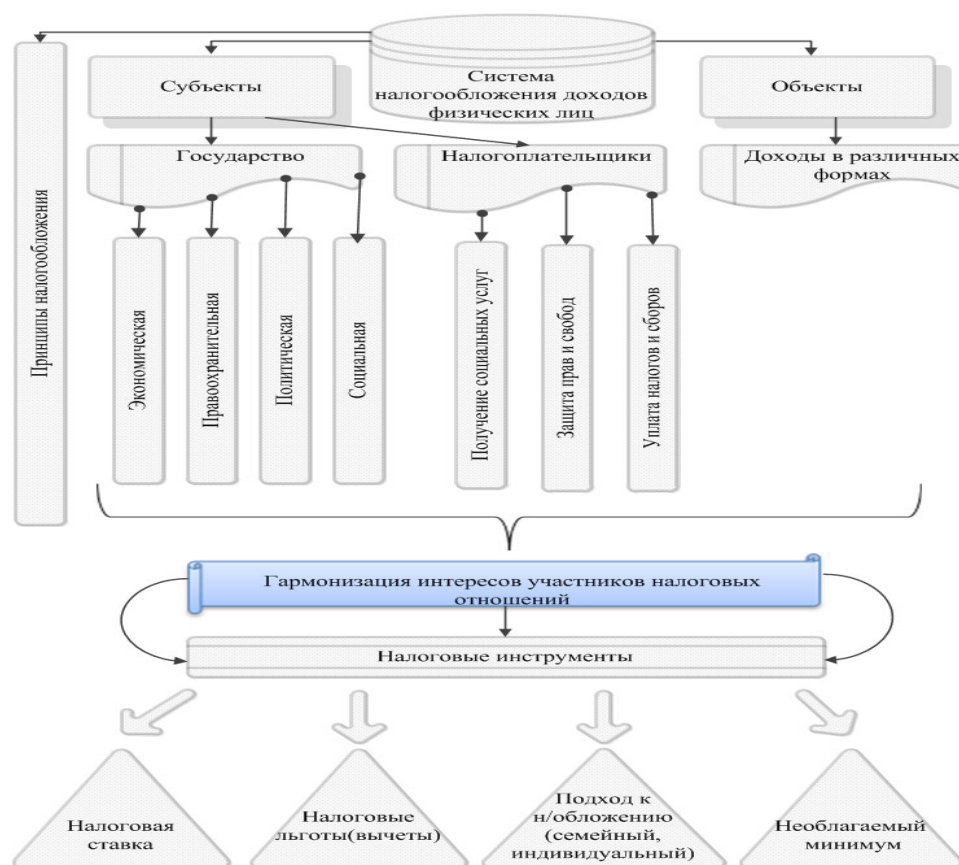


Рис. 5. Механизм гармонизации интересов участников в системе налогообложения доходов физических лиц

Fig. 5. Mechanism for harmonizing the interests of participants in the system of taxation of personal income

Одной из самых первых теорий налогообложения была теория эквивалентного обмена. Она носила возмездный характер, поскольку налоговые отношения в ней выступали в виде соглашения, согласно которому население через налоги и сборы покупало у государства услуги по безопасности общественного порядка, правосудия и охраны границ.

Разновидностью теории эквивалентного обмена является атомистическая теория налогов, или, по-другому, теория общественного договора. Ее основоположники Ш. Л. Монтескье и С. де Вобан считали, что налог представляет собой результат договора между государством и населением, согласно которому государство за соответствующую плату оказывает различные услуги, в частности услуги по охране, защите [1].

В рамках теории наслаждения Ж. Ш. Сисмонди под налогами понималась цена, уплачиваемая налогоплательщиком за получение наслаждения от поддержания общественного порядка, правосудия и гарантии прав и свобод человека.

Еще одной теорией, связанной с теорией обмена, считается теория налога как страховой премии. Суть данной теории заключается в том, что под налогом понимается страховой платеж, который уплачивают налогоплательщики на случай наступления страхового риска. В данном случае размер страхового платежа зависит от размера доходов налогоплательщика. Так, в теории можно проследить реализацию принципа платежеспособности, когда налогоплательщик уплачивает налог согласно своим финансовым возможностям.

Высокий уровень проработки вопросов природы налога характерен для классической теории. Ее основоположники считали, что налоги являются не единственным доходом государства, которые должны покрывать возникающие расходы по содержанию правительства, а также что никакая другая функция, кроме фискальной, им не свойственна.

Классическая теория налогов предполагала, что невидимая рука рынка самостоятельно может регулировать и направлять экономику, следовательно, влияние государства необходимо было минимизировать. По их мнению, налоги должны были направляться только на поддержание обороноспособности страны, а другие социальные блага финансироваться за счет сборов и пошлин, которые бы взимались только по мере необходимости воспользоваться той или иной услугой определенным гражданином.

Также А. Смит и Д. Рикардо способствовали развитию представления о налогообложении доходов физических лиц, при этом разделяя позиции относительно «справедливой цены услуг государства» и «торможения накопления и преумножения капитала». Позднее впервые была выдвинута идея о введении необлагаемого минимума в налогообложении доходов физических лиц.

В последующем в связи с развитием капитализма, преобладанием роли государства в экономике сформировалась неоклассическая школа, основоположники которой сформулировали теорию коллективных потребностей и налога как источника их удовлетворения. Так, П. Самуэльсон считал неуклонно возрастающую роль государства объяснением развития общественных потребно-

стей, которые необходимо удовлетворить. Неоклассики, рассматривая налоговую политику, допускали определенное вмешательство государства в экономику на базе снижения налоговых ставок и налогового бремени, а также увеличение налоговых льгот [1].

В теории налога как жертвы сам налог понимается как односторонняя жертва со стороны населения в пользу государства. Сторонники данной теории не принимали получение населением каких-либо услуг в обмен на налоги. В данной теории явно прослеживается удовлетворение интересов только государства, полностью пренебрегая интересами плательщиков налогов.

В рамках неоклассической теории была создана теория методологической основы, которая проявлялась в объяснении усложнения функций государства со стороны возрастания коллективных, а именно неделимых потребностей [5]. Удовлетворение таких потребностей должно обеспечиваться за счет изымания денежных средств в виде налогов [2]. Сторонники данной теории ввели и разграничили понятия коллективных и индивидуальных потребностей.

Несмотря на высокий потенциал, кейнсианская теория начала давать сбои, и вскоре ей на замену пришла неокейнсианская теория. В области налогов она придерживалась мнения своих предшественников, но при этом предполагала гибкое маневрирование налоговыми льготами и ставками: отменой льгот и увеличением ставок в период процветания экономики и расширением списка льгот во время спада.

В разрезе частных налоговых теорий, следует отметить следующее. Теория единого налога зародилась в трудах У. Петти и других мыслителей прошлого. Позже данная теория применялась во времена налогового гнета. Многие экономисты считали, что в теории единого налога впервые отчетливо прослеживается принцип справедливости в налогообложении. В то же время «некоторые экономисты придерживаются мнения о том, что концепция единого налога содержит атавизм в общей системе налогообложения, как финансовое оформление социалистической идеологии» [1]. При рассмотрении теории прогрессивного и пропорционального налогообложения ученые сталкиваются с проблемой столкновения групповых социальных интересов с экономическими. В настоящее время также ведутся споры по поводу того, какой метод налогообложения является более справедливым по отношению к населению и государству.

Однозначного ответа на вопрос, какой метод лучше, в настоящее время нет. Так, если рассмотреть применение данных методов с различных точек зрения, мы приходим к выводу, что применение пропорционального налогообложения является экономически выгодным, но затрудняет решение социальных задач; при прогрессивном налогообложении достигается принцип социальной справедливости, но при этом снижается экономический интерес субъектов, осуществляющих деятельность.

Теория переложения налогов возникла в конце XVII в. и продолжает существовать и совершенствоваться по настоящее время. Суть данной теории заключается в том, что переложение налогового бремени возможно только в

процессе обмена, результатом которого является возникновение цены. В данной теории предусмотрено два случая переложения: с покупателя на продавца и в противоположном порядке. Данная теория в большей степени реализует интересы государства, так как при переложении налогов на налогоплательщика увеличивается его налоговая нагрузка.

Рассмотрев таким образом эволюцию основных общих и частных теорий налогообложения (см. рис. 6), сгруппируем приоритеты — каким участникам отдавала предпочтение та или иная теория (рис. 7).

Таким образом, мы видим, что практически каждая теория налогообложения затрагивает интересы как государства, так и налогоплательщиков, но при этом существуют различия. Так, например, в теории эквивалентного обмена, теории налога как страховой премии, кейнсианской теории приоритет отдается реализации интересов государства, а не интересов налогоплательщиков. Это связано с тем, что налог рассматривается как обязательный платеж граждан в пользу государства, предназначенный для выполнения последним возложенных на него функций. Также имеется противоположная ситуация, в которой приоритетное положение занимают интересы налогоплательщиков. Это свидетельствует нам о том, что теории налогообложения в процессе своей эволюции претерпевают изменения, и в результате налогоплательщик выступает не только в роли источника пополнения доходов государства, но и как основной субъект налоговых отношений, реализация интересов которого должна быть первостепенной.

Заключение

Налог на доходы физических лиц, представляя собой прямой федеральный налог, играет ключевую роль в формировании доходов публично-правовых образований. Гармоничное сочетание проявлений сущности налога обеспечивается через реализацию функций, к которым, по нашему мнению, можно отнести

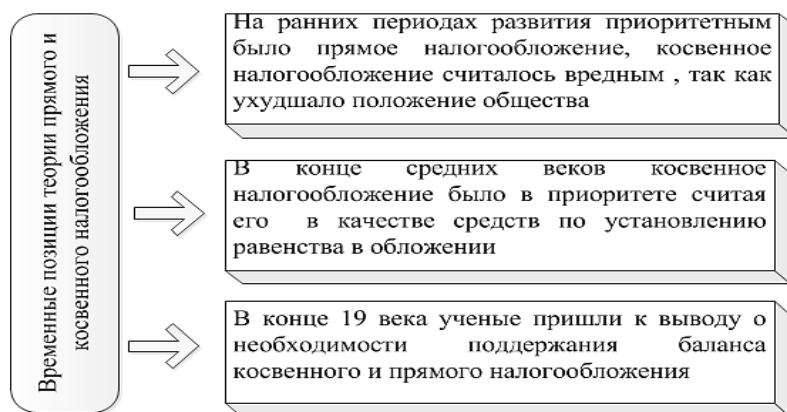


Рис. 6. Основные позиции развития приоритета в теории косвенного и прямого налогообложения

Fig. 6. Main positions of priority development in the theory of indirect and direct taxation



Рис. 7. Соблюдение интересов участников налоговых отношений в общих и частных теориях налогообложения

Fig. 7. Compliance with the interests of participants in tax relations in General and private tax theories

фискальную, социальную, распределительную и регулирующую. Также были рассмотрены основополагающие принципы налогообложения А. Смита, сделан вывод о том, что каждый из них отвечает интересам либо государства, либо налогоплательщика.

В настоящее время наиболее актуальна проблема гармонизации налоговых отношений между их участниками в системе налогообложения доходов физических лиц, которая должна быть направлена на достижение баланса в отношениях между участниками и справедливости в области налогообложения доходов физических лиц.

Анализируя эволюцию развития общих и частных теорий налогообложения, мы выявили, что практически в каждой теории налогообложения затрагиваются интересы как государства, так и налогоплательщиков, но отличительной чертой является приоритет реализации данных интересов. При этом следует также выделить теорию налога как жертвы, так как в данной теории прослеживается реализация исключительно интересов государства, а интересами налогоплательщиков пренебрегают. При разработке направлений совершенствования налоговой системы новым составом Правительства РФ с начала 2020 г. должен обязательно учитываться теоретико-методологический аспект, и принятие решений должно осуществляться, учитывая новые вызовы экономики и реализацию президентских указов, продиктованных необходимостью повышения благосостояния населения государства. Таким образом, для реализации соци-

альной справедливости в полной мере необходимо осуществлять реформирование в области налогообложения доходов физических лиц. Также необходимо помнить о том, что налог на доходы физических лиц является действующим рычагом воздействия на осуществление баланса интересов государства и налогоплательщиков.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Барулин С. В. Теория и история налогообложения / С. В. Барулин. Саратов: Экономисты, 2005. 316 с.
2. Вылкова Е. С. Концептуальные основы реформирования налога на доходы физических лиц в России: монография / Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского гос. ун-та экономики и финансов, 2010. 212 с.
3. Крюков С. В. Системный анализ: теория и практика / С. В. Крюков. Ростов-на-Дону: Изд-во Южного фед. ун-та, 2011. 228 с.
4. Мирошник С. В. Принципы подоходного налогообложения / С. В. Мирошник // Пробелы в российском законодательстве. 2014. № 3. С. 226-229.
5. Налоги и налогообложение / под ред. И. А. Майбурова. М.: Юнити-Дана, 2011. 558 с.
6. Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политики налогов / В. М. Пушкарева // М.: Финансы и статистика, 2003. 256 с.
7. Тюрина Ю. Г. Влияние налога на доходы физических лиц на уровень жизни населения / Ю. Г. Тюрина, Л. А. Напольских // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2012. № 7-8. С. 31-51.
8. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. М.: Юнити-Дана, 2015. 415 с.
9. Цокова В. А. Методологические аспекты анализа сущности налоговой системы на основе системного подхода / В. А. Цокова, А. Р. Кабисова, А. А. Халин // Экономические исследования. 2013. № 1. С. 1-15.
10. Laszlo A., Krippner S. 1998. "Systems theories: their origins, foundations, and development". System Theories and a Priori Aspects of Perception. Edited by Jordan J. S. Amsterdam: Elsevier Science, pp. 47-74.

Yulia G. TYURINA¹
Kristina A. BANNOVA²

UDC 336.01

**CONCEPTUAL DIRECTIONS OF THE TAXATION THEORIES
DEVELOPMENT THROUGH THE REALIZING PRISM
INTERESTS OF THE STATE AND TAXPAYERS**

¹ Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Department of Social Finance,
Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow)
u_turina@mail.ru

² Cand. Sci. (Econ.),
Head of the Department of Economics and Finance,
University of Tyumen
k.a.bannova@utmn.ru

Abstract

Nowadays, direct taxation of personal income is used in almost all countries of the world, and to this day there are various changes that shift the share of revenue from these taxes towards increasing the state budget. The significance of the personal income tax in economic policy is also due to the fact that it affects the interests of almost the entire population of the country.

A variety of disputes constantly arise around the personal income tax, which can be explained by a wide range of taxpayers in various social strata. The ongoing transformations in the tax area predetermine the construction of the individuals taxation fair system as the fulfillment of one of the conditions for improving the living standards of the population.

The relevance of the study lies in the need to reform the tax system in Russia, namely, the taxation of personal income, in order to implement the principle of social justice, as well as to satisfy the fiscal component of this tax, respectively, to fulfill the interests of participants in tax relations.

Citation: Tyurina Yu. G., Bannova K. A. 2021. "Conceptual directions of the taxation theories development through the realizing prism interests of the state and taxpayers". Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 7, no. 1 (25), pp. 188-204.
DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-1-188-204

The purpose of the article is a theoretical understanding of the conceptual directions of the taxation theories development through the prism of realizing the interests of the state and taxpayers in the taxation system of personal income. The subject of this research is the set of economic relations between the state and individuals, formed in the process of taxation of personal income in Russia. The methodological basis was the conceptual provisions of the theories of taxation, scientific methods and methods of analysis.

The scientific novelty of the work lies in the fact that the results of the methodological analysis of the taxation theories development through the prism of realizing the state interests and taxpayers will make it possible to solve from a theoretical point of view the issue of interests balance achieving of all parties, which will contribute to the development of practical measures to achieve a decent standard of living for the population.

Keywords

Taxation, theories of taxation, development of taxation theories, state interests, taxpayers interests, income taxation.

DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-1-188-204

REFERENCES

1. Barulin S. V. 2005. Theory and history of taxation-Saratov: Economists. 316 pp. [In Russian]
2. Vylkova E. S., Tarasevich A. L. 2010. Conceptual bases of reformation of the personal income tax in Russia: monograph. St. Petersburg: State Publishing House University of Economics and Finance. 212 pp. [In Russian]
3. Kryukov S. V. 2011. System analysis: theory and practice. Rostov-on-Don: Southern Federal University Press. 228 pp. [In Russian]
4. Mirotic S. V. 2014. "Principles of income taxation". Gaps in Russian legislation. No. 3, pp. 226-229. [In Russian]
5. Mayburov I. A. 2011. Taxes and taxation. Moscow: Unity-Dana. 558 pp. [In Russian]
6. Pushkareva V. M. 2003. History of financial thought and tax policy. Moscow: Finance and statistics. 256 pp. [In Russian]
7. Tyurina Yu. G., Napolskih L. A. 2012. "Influence of the tax on personal income on the standard of living of the population". Economy: yesterday, today, tomorrow. No. 7-8, pp. 31-51. [In Russian]
8. Maiburov I. A., Ivanov Yu. B. (ed.). 2015. Fiscal federalism. Problems and prospects of development: a monograph for undergraduates studying in the programs of the direction "Finance and credit". Moscow: Unity-Dana. 415 pp. [In Russian]
9. Tsokova V. A., Kabisova A. R., Khalin A. A. 2013. "Methodological aspects of analysis of the essence of the tax system based on a systematic approach". Economic research. No. 1, pp. 1-15. [In Russian]
10. Laszlo A., Krippner S. 1998. "Systems theories: their origins, foundations, and development". System Theories and a Priori Aspects of Perception. Edited by Jordan J. S. Amsterdam: Elsevier Science. Pp. 47-74.