ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.26794/2587-5671-2020-24-4-136-142

УДК 336.226.2(045)

JEL H24

Правовые принципы налогообложения в России: сущностное отражение в законодательстве

С.Д. Казаченков

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

<https://orcid.org/0000-0002-8090-6800>

АННОТАЦИЯ

Цель статьи — исследование сущности принципов налогообложения в России, их критический анализ и структурно-логическое закрепление в законодательстве. Используются общенаучные **методы** исследования: компаративный и системного анализа. Сделан сравнительный анализ взглядов отечественных и зарубежных ученых относительно системы принципов налогообложения и положения действующего законодательства в сфере налогов. В **результате** установлено, что проблема сущностного отражения принципов налогообложения недостаточно проработана и актуализирована. Автор аргументирует необходимость закрепления принципов налогообложения в действующем законодательстве посредством введения специальной главы в Налоговый кодекс РФ, обосновывает необходимость в справедливом формировании системы принципов налогообложения в теоретическом и практическом аспектах. Предложены виды и структура принципов налогообложения в современном мире. Разработан состав специальной главы, которую автор предлагает ввести в Налоговый кодекс РФ. Сделан **вывод**, что для целостного отражения фундаментальных принципов налогообложения в действующем налоговом законодательстве необходимо внести в него предложенные поправки.

Ключевые слова: принципы; налогообложение; налоговая система; налоговая политика; имущество; общеправовые принципы; экономические принципы; принципы налогообложения; справедливость налогообложения

Для цитирования: Казаченков С.Д. Правовые принципы налогообложения в России: сущностное отражение в законодательстве. *Финансы: теория и практика*. 2020;24(4):136-142. DOI: 10.26794/2587-5671-2020-24-4-136-142

ORIGINAL PAPER

Legal Principles of Taxation in Russia: Essential Reflection in Legislation

S.D. Kazachenkov

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-8090-6800>

ABSTRACT

The present paper aims to study the nature of taxation principles in Russia and analyze how they are structured and outlined in the legislation. The research is based on general scientific research methods, such as the comparative method and the method of system analysis. The study provides a comparative analysis of the views of Russian and foreign scientists regarding the system of taxation principles and the provisions of the current legislation in the field of taxes. The results of the paper offer that a significant amount of research has been devoted to the problem of the essential reflection of taxation principles but it has not been sufficiently developed and updated. The author argues the need to consolidate the principles of taxation in the current legislation by introducing a special chapter in the Tax Code of the Russian Federation, justifies the need for a fair formation of a system of taxation principles in theoretical and practical aspects. The types and structure of taxation principles in the modern world are proposed. A special chapter has been developed, which the author suggests introducing into the Tax Code of the Russian Federation. The author concluded that in order to reflect the basic principles of taxation in the current tax legislation, it is necessary to introduce the proposed changes.

Keywords: principles; taxation; tax system; tax policy; property; general legal principles; economic principles; taxation principles; taxation equity

For citation: Kazachenkov S.D. Legal principles of taxation in Russia: Essential reflection in legislation. *Finance: Theory and Practice*. 2020;24(4):136-142. (In Russ.). DOI: 10.26794/2587-5671-2020-24-4-136-142

© Казаченков С.Д., 2020

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение является одним из наиболее ярких проявлений полномочий государственной власти¹, по своей сути это часть финансовой истории [1], долгое время оно практиковалось как искусство, но никогда не было полностью объяснено. Налоги взимаются почти во всех странах мира, главным образом, для увеличения доходов на государственные расходы, хотя служат и другим целям [2]. А, например, имущественное налогообложение берет начало своего развития от подушной подати [3].

В настоящее время государства разработали более сложные системы и процессы для определения того, кто и что облагается налогом («налоговая база»), какие личные условия налогоплательщиков должны учитываться [4]. Но какие принципы лежат в основе налогообложения и как это влияет на нашу повседневную жизнь?

Следовательно, одним из самых дискуссионных вопросов как в теории, так и в практике остается формирование системы принципов налогообложения, которые, несомненно, играют важную роль в построении современной налоговой системы любой страны. Однако на ряд дискуссионных вопросов наука не может однозначно ответить до сих пор. Так, например, нередко возникают споры относительно понимания структурной сущности отдельных принципов, а также в вопросах определения количественного состава принципов налогообложения, существующих сейчас, и поэтому проблему о включении (или же нет) принципов налогообложения в налоговое законодательство каждая страна решает самостоятельно [5]. Считаем важным отметить, что вопросам научного обоснования систематизации основных принципов налогообложения, а также введению в законодательство самостоятельной главы об этом посвящены научные труды как специалистов налогового права, так и ученых в области экономики, например, Е.А. Лопатниковой, Н.Р. Кикабидзе, Н.М. Бобошко и других уважаемых ученых. Тем не менее проработанность данного аспекта не достаточна, в частности, относительно важности принципа справедливости налогообложения, имущественного налогообложения как составной части налогообложения и т.д.

Таким образом, цель данного исследования состоит в анализе действующих положений налогового законодательства, их сущности и структурно-логического закрепления в законодательстве, равно как и взглядов отечественных и зарубежных ученых по данному

вопросу. Также актуальным считаем разработку рекомендаций относительно упорядочивания принципов налогообложения в действующем законодательстве о налогах и сборах (далее — законодательство) и уточнение содержания фундаментальных принципов с учетом особенностей современных реалий правовой действительности и отношений в сфере налогообложения.

ЭВОЛЮЦИЯ ФУНДАМЕНТАЛЬНЫХ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ ИСТОРИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Потребность в выработке установленных правил исчисления и уплаты налогов появилась с их возникновением в качестве регулярных платежей государству [6].

Между тем, система налогообложения различных стран формируется под воздействием политических, социальных и экономических условий [7]. Без соблюдения общих базовых требований невозможно построить справедливую, развитую и эффективную налоговую систему.

Создателем классических принципов налогообложения по праву можно считать экономиста Адама Смита, который сформулировал основные экономические принципы налогообложения в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов», впоследствии названной «Декларацией прав налогоплательщика». Адам Смит утверждал, что налогообложение должно следовать четырем принципам: справедливости (или равномерности), удобству и эффективности (или экономности), а также определенности (или известности) [8, с. 226]. Тем не менее не стоит забывать, что некоторые ученые еще до предложенной Адамом Смитом классификации выразили определенные идеи, которые относились к принципам налогообложения. Так, например, Пьетро Верри в работе «Размышления о политической экономии» [9], а также Ф. Юсти [10, с. 194] сформулировали идеи о возможности уменьшения налогового бремени, необходимости определенного удобства и равномерности налогообложения для налогоплательщика. Аналогичные идеи наблюдались и у таких теоретиков, как Виктор де Рикети Мирабо («Друг людей, или трактат населения») [11] и Франсуа Кенэ («Экономическая таблица») [12].

Адам Смит не только четко и ясно сформулировал, но и научно обосновал данные положения, тем самым заложив фундамент для теоретической разработки существенных основ налогообложения [13].

Исходя из теории коллективных потребностей, немецкий экономист Адольф Вагнер развил классическую теорию Адама Смита, объединив девять базовых правил налогообложения в четыре группы принципов:

¹ SOAS University of London: Understanding Public Financial. URL: <https://www.futurelearn.com/courses/public-financial-management/0/steps/14705> (дата обращения: 01.06.2020).

этические, экономико-хозяйственные, финансовые и принципы налогового администрирования [14].

Следовательно, благодаря трудам таких экономистов, как Адам Смит и Адольф Вагнер, в теорию налогообложения был заложен фундамент системы принципов, которая сочетала бы в себе взаимные интересы как налогоплательщиков, так и государства. Со временем стали появляться новые принципы налогообложения, старые — уточнялись, а финансовая наука развивалась и совершенствовалась наряду с развитием налоговой системы [15].

Теперь принципы налогообложения образуют в установленную систему, учитывающую актуальные реалии экономики [16]. Но в мировой теории содержание этой системы не является общепринятым.

Государство обязано учитывать конкретные условия развития общества, а также руководствоваться такими базовыми принципами налогообложения, как всеобщность, эффективность, справедливость и т.д. Отступление от того или иного принципа может негативно отразиться на социальной и экономической сферах со всеми вытекающими последствиями. Поэтому для обеспечения поступательного и стабильного экономического развития государства необходимо учитывать и соблюдать данные принципы.

АНАЛИЗ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ЗАКРЕПЛЕННЫХ В ДЕЙСТВУЮЩЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Такие принципы, как справедливость, определенность, удобство, экономичность, нейтральность, однократность обложения, единство, умеренность, бюджетный федерализм, наиболее известны науке. При их анализе возникают вопросы: должны ли они закрепляться законодательно? следует закрепить только фундаментальные принципы? следует закрепить только те, которые поддаются контролю?

Среди ученых не существует однозначных ответов на данные вопросы. Так, например, в наиболее значимом издании по налоговой теории отмечено, что принципы налогообложения не могут существовать, с юридической точки зрения, вне регламентирующих их правовых рамок, а затем делается вывод, что главным условием существования и признания принципа является то, что у него должен быть законодательный статус [17].

Автор провел анализ практики закрепления принципов построения налоговой системы в России с помощью Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс). Статья 3 Кодекса «Основные начала законодательства о налогах и сборах» устанавливает несколько принципов, которые очень важны как для построения, так и для функционирования налоговой

системы в России. Сформулированы три основных принципа:

- платежеспособности;
- законодательного установления налогов и сборов;
- универсальности и равенства налогообложения.

Наиболее важным принципом можно считать принцип законодательного установления налогов и сборов. В соответствующем положении Кодекса внимание уделяется обязанности субъектов уплачивать установленные законом налоги и сборы, а не самой законности того, как определяются налоги и сборы. Иначе говоря, ключевым словом в этой формулировке является «обязательство», но никак не «законность».

Следовательно, положения статьи 3 Кодекса не указывают на то, что налоги и сборы могут устанавливаться только законодательством. Однако приоритет законодательства о налогах над нормами в других отраслях права, к сожалению, нигде не подчеркивается. В то же время это один из фундаментальных принципов, и его нельзя оставлять незамеченным в нормах налогового законодательства. Данный принцип, а также принцип приоритетности законодательства должны быть включены в соответствующую статью Налогового кодекса.

Следующий принцип — признания всеобщности и равенства налогообложения — основан на том, что налоговое законодательство берет данное признание за основу. Мы говорим именно о признании всеобщности и равенства, а не о самой всеобщности и равенстве налогообложения как таковой. Нельзя не согласиться в данном случае с мнением В.Г. Панскова, отмечая, что «...это сделано отнюдь не случайно» [18, с. 20]. В самом деле, достичь абсолютной всеобщности и равенства налогообложения невозможно, так как понятие «равенство» в налогообложении почти не поддается определению, а всеобщность равна тому, что лиц, которые освобождены как от отдельных видов, так и от всех налогов, которые установлены государством, быть не может. Потому студенты должны платить налог со стипендии, пенсионеры — с пенсии и т.д. Возвращаясь к пониманию равенства, следует ответить на ряд важнейших вопросов, например: должны ли налогоплательщики платить налоги в одинаковой сумме или же по дифференциальным ставкам по отношению к налоговой базе, которая определяется на основе равных правил? что делать с необходимостью разграничения налоговых ставок и льгот? Анализируя данные вопросы, автор пришел к выводу, что налоговое законодательство не совсем удачно сообщает о необходимости стремиться к соблюдению принципа равенства и всеобщности в качестве установленной цели при построении налоговой системы.

Рассматриваемый далее принцип необходимости учета способности налогоплательщика уплатить налог еще менее конкретно звучит в законодательстве. В связи с этим сразу возникает ряд актуальных вопросов. Во-первых, каким образом можно провести учет фактической способности каждого налогоплательщика платить установленные налоги? Конечно же, каждый налогоплательщик индивидуален и имеет разную систему ценностей, что проявляется в его жизненных потребностях, семейном положении и образе жизни, но каким образом можно найти критерий или совокупность таковых в данных условиях, которые бы непредвзято определяли фактическую способность не только каждого налогоплательщика, но и отдельных групп или даже всех тех, кто платит налоги? Интересно то, что законодатель при введении вышеуказанного принципа фактически говорит о необходимости его соблюдения, а что характерно, не указывает именно на цель, которую необходимо достичь при построении налоговой системы нашего государства.

Смысл принципа определенности налогообложения, который сформулировал еще Адам Смит, состоит в том, что акты законодательства должны формулироваться так, чтобы каждый налогоплательщик в точности знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен уплатить. Следовательно, в Кодексе порядок, сроки и процесс исчисления налогов должны излагаться так, чтобы в них мог разобраться любой налогоплательщик [19].

Налогообложение влияет на всю нашу жизнь на ежедневной основе. Практически в любой стране налоговая система настолько сложна, что только профессионально квалифицированные налоговые консультанты/юристы могут в ней полностью разобраться. И все же государство ожидает от граждан соблюдения налоговых требований, которые к ним применимы, в полном объеме. Для граждан сложности заключаются в определении того, применяются ли к ним налоговые правила, в технических расчетах для определения суммы налога и времени его уплаты [20, р. 37–38]. Таким образом, не нужно удивляться неопределенности, в которую вовлечено налогообложение [21, р. 102], что подтверждает не только отечественная [22], но и зарубежная практика², так как понять все тонкости налогового законодательства могут только лица, имеющие специальную подготовку и квалификацию. В связи с этим широкое распространение по всему миру получил институт налогового консультирования [23].

Налогоплательщик, согласно статье 21 Кодекса, имеет право получать от налоговых органов бесплатную информацию/консультацию об актуальных налогах, правах и обязанностях налогоплательщика, порядке расчета и уплаты налогов и т.д., в том числе письменно, в той инспекции, где он поставлен на учет. Вероятно, из соображений того, что идеально выполнить требования принципа определенности невозможно, было закреплено положение о том, что все противоречия, сомнения и неясности законодательства толкуются в пользу налогоплательщика. Считаем, что целесообразно было бы расширить данную формулировку путем уточнения того, что налогоплательщик имеет право «получать... информацию... при достаточной квалификации сотрудника налоговых органов в сфере налогообложения и налогового законодательства». В связи с этим приходим к заключению о том, что вышеуказанный принцип следует изложить не как необходимую данность, а как цель, к которой нужно стремиться.

Также заслуживает внимания то, что в законодательстве отсутствует фундаментальный и важнейший принцип справедливости. Интересно то, что в первоначальной редакции Кодекса указанный принцип применялся в совокупности с принципом платежеспособности налогоплательщика, который и исходил из справедливого налогообложения. Однако затем данная норма была исключена и, как считает разработчик Кодекса С.Д. Шаталов, указанное положение было убрано «не потому, что законодателю не нравилась справедливость, а потому, что практически невозможно оценить справедливость той или иной налоговой системы, а тем более способность к уплате налога, исходя из принципа справедливости, не имея никаких критериев справедливости» [24]. Впрочем, отсутствие этого принципа в законодательстве не должно означать, что при налогообложении не нужно стремиться к достижению справедливости. Основываясь на вышесказанном, считаем, что в качестве фундаментальной цели в Кодекс следует включить положение о справедливости налогообложения.

Теперь обратим внимание на следующее. При анализе Кодекса делаем заключение о том, что принципы налогообложения можно классифицировать на юридические и экономические. Как правильно отметил И.А. Майбуров, указанные принципы должны быть законодательно закреплены в нормах налогового права [25]. Однако проблема состоит в том, что кроме четко определенных принципов, рассмотренных нами выше, согласно статье 3 Кодекса, многие принципы не только не получили ясной формулировки, но и оказались разбросанными по разным главам и статьям Кодекса.

² INVESTSA Magazine (November 2014): From the editor. URL: https://issuu.com/cosa/docs/investsa_nov_issuu/4. (дата обращения: 01.06.2019).

Так, например, принцип установления элементов налога, который определяет его законность в случае установления всех элементов налога в законе, записан в пункте 6 статьи 3, где достаточно четко и ясно указано, что все элементы налогообложения должны быть определены при установлении налогов. А принцип приоритета законодательства, напротив, прямо не сформулирован как принцип налогообложения, и, что более важно, излагается лишь в поверхностном виде и в общих условиях. Также в статьях 6 и 17, где указано, что налог устанавливается только в случае определения как элементов налогообложения, так и самих налогоплательщиков, этот принцип не раскрывается.

А вот принцип нейтральности изложен в статье 3 Кодекса, однако он не имеет четкой структуры и целостности, находясь в различных пунктах указанной статьи Кодекса. Так, например, в пункте 2 сказано, что налоги должны учитывать различные общественные критерии и не быть дискриминационными, а также то, что установление дифференцированных ставок или персональных льгот по налогам недопустимо. Далее пункт 4 запрещает установление таких налогов и сборов, которые бы каким-либо образом ограничивали бы свободное перемещение финансов или товаров (услуг, работ), а также нарушали единое экономическое пространство нашей страны и пр. А в пункте 5 и вовсе говорится о том, что ни на кого не может быть возложена обязанность по уплате налогов, которые не обладают их признаками и т.д. Как видим, ни о каком целостном закреплении и понимании данного принципа и говорить не приходится.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ О ВВЕДЕНИИ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ СПЕЦИАЛЬНОЙ ГЛАВЫ О ПРИНЦИПАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Следовательно, считаем целесообразным рассмотреть вопрос о введении в Кодекс специальной главы о принципах налогообложения, которые должны быть заложены при разработке и проведении как налоговой политики, так и при формировании и развитии налоговой системы.

Полагаем, что такая специальная глава должна содержать в себе две части.

Так, в первой части необходимо внести принципы, имеющие прямое воздействие, например, такие как принцип единства налоговой системы, гласности, множественности и дифференциации налогов, наличия элементов налога в законодательстве, а также, разумеется, сам приоритет законодательства по отношению к другим правовым отраслям.

Во вторую часть следует включить принципы, которые направляли бы само развитие налогового

законодательства, определяя перспективную цель, к которой должны стремиться как законодательные, так и исполнительные органы власти для совершенствования налоговой системы. К примеру, такие как принцип подвижности (эластичности), эффективности, и, самое важное, справедливости. На наш взгляд, нарушение вышеперечисленных принципов со стороны как налогового, так и иного законодательства на всех уровнях обязано стать основанием для опротестования таких актов.

Таким образом, считаем, что специальную главу можно выделить в качестве Главы 1.1. «Принципы налогообложения». Так, например, предполагаемая статья 12 (или иная другая) будет называться «Основные...» или «Фундаментальные...» «...принципы налогообложения в законодательстве о налогах и сборах». Далее статьи должны быть расположены в соответствии с этим названием и иметь прямое воздействие. Статьи 12.1. «Принцип единства налоговой системы», 12.2. «Принцип приоритета законодательства о налогах и сборах по отношению к другим правовым отраслям», 12.3. «Принцип гласности налогообложения», 12.4. «Принцип множественности и дифференциации налогов», 12.5. «Принцип наличия элементов налога в законодательстве», 12.6. «Принцип универсальности и равенства налогообложения». Со статьи 12.7. «Принцип справедливости налогообложения» начинается выделяемая вторая часть главы, которая, как было отмечено, направляла бы само развитие налогового законодательства. Далее следуют статьи 12.8. «Принцип подвижности (эластичности) налогообложения» и 12.9. «Принцип эффективности налогообложения».

В качестве альтернативно рассматриваемого решения можно предложить вместо введения предполагаемой специальной главы дополнить и упорядочить статью 3 Кодекса, где содержались бы все указанные выше принципы налогообложения, которые сейчас разбросаны по всему законодательству.

ВЫВОДЫ

На основании вышеизложенного делаем вывод о том, что в действующее налоговое законодательство необходимо внести поправки в целях целостного отражения в нем фундаментальных принципов налогообложения.

Вместе с тем необходимо отделить принципы, определяющие перспективную цель, к которой должны стремиться для совершенствования налоговой системы [принцип подвижности (эластичности), эффективности, и, самое важное, справедливости], так и принципы, которыми должна строго руководствоваться страна при проведении налоговой политики государства (принцип единства налоговой системы,

гласности, множественности и дифференциации налогов, наличия элементов налога в законодательстве, а также, разумеется, сам приоритет законодательства по отношению к другим правовым отраслям), так как именно ясное и четкое определение принципов налогообложения и их соответствующее закрепление в законодательстве поспособствуют политической стабильности в стране, повышению авторитета власти, а также укреплению правовой налоговой дисциплины и воспитанию правильного налогового мышления

у налогоплательщиков, что, на наш взгляд, позволит сделать налоговую систему Российской Федерации более прогрессивной и эффективной. Более того, это также послужит ориентиром для правоприменителей при реализации налоговой политики государства. Следовательно, для этого необходимо введение специальных главы в Кодекс о принципах налогообложения, которые должны быть заложены при разработке и проведении как налоговой политики, так и при формировании и развитии налоговой системы.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Ferguson N. The ascent of money: A financial history of the world. London: Allen Lane; 2008. 442 p.
2. Овчинникова Н.О. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов. Практическое пособие. М.: Дашков и К; 2008. 556 с.
3. Пепеляев С.Г., Попов П.А., Хачатрян Н.Р., Ивлиева М.Ф. Правовые основы поимущественного налогообложения. М.: Статут; 2016. 174 с.
4. Musgrave R.A., Musgrave P.B. Public finance in theory and practice. 5th ed. New York: McGraw-Hill Book Co.; 1989. 627 p.
5. Buchanan J.M., Musgrave R.A. Public finance and public choice: Two contrasting visions of the state. Cambridge, MA: The MIT Press; 1999. 282 p. (CESifo Seminar Series).
6. Митрофанова И.А. Диверсификация функций и принципов современной системы налогообложения: теоретический подход. *Налоги и налогообложение*. 2006;(9):28–32.
7. Малько А.В. Правотворческая политика в современной России. М.: Проспект; 2016. 484 с.
8. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Пер. с англ. М.: Эксмо; 2016. 1056 с.
9. Verri P. Reflections on political economy. Fairfield, NJ: Augustus M. Kelley Publ.; 1993. 120 p. (Reprints of Economic Classics. No. 4).
10. Майбуrows И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. М.: Юнити-Дана; 2011. 591 с.
11. Mirabeau Victor Riquetti, marquis de. L'Ami des hommes, ou Traité de la population. Sydney: Wentworth Press; 2018. 434 p.
12. Quesnay F. Tableau Oeconomique. Philadelphia, PA: Franklin Classics; 2018. 28 p.
13. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика (в 2-х т.). Т. 1. М.: Юрайт; 2016. 336 с.
14. Боброва А.В. Концептуальная модель теории налогов. *Финансы и кредит*. 2005;(23):35–47.
15. Nitti F.S. Finanza e tesoro: discorso al Senato del Regno pronunciato nella tornata del 3 marzo 1918. Roma: Tip. del Senato; 1918, 35 p.
16. Wagner A., Rau K.H. Lehrbuch der Finanzwissenschaft. 6th ed. 1855. Delhi: Facsimile Publisher; 2015. 954 p.
17. Майбуrows И.А. Энциклопедия теоретических основ налогообложения. М.: Юнити-Дана; 2016. 503 с.
18. Пансков В.Г. Принципы налогообложения и их отражение в российском налоговом законодательстве. *Налоги и налогообложение*. 2017;(10):17–26.
19. Цыбулевская О.И. Принципы права: нравственное измерение. Принципы российского права: общетеоретический и отраслевой аспекты. Матузов Н.И., Малько А.В., ред. Саратов: Саратовская гос. акад. права; 2010:176–199.
20. Frecknall-Hughes J. The theory, principles and management of taxation: An introduction. Abingdon, New York: Routledge; 2015. 162 p.
21. Hamilton A. An enquiry into the principles of taxation, chiefly applicable to articles of immediate consumption. Farmington Hills, MI: Gale ECCO; 2018. 404 p.
22. Миллер Н.В. История налогообложения в России. *Вестник Омского университета. Серия: Экономика*. 2010;(1):16–21.
23. Hildreth W.B., Richardson J.A., eds. Handbook on taxation. Abingdon, New York: Routledge; 1999. 1020 p. (Public Administration and Public Policy. Vol. 72).
24. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (части первой) (постатейный). М.: МЦФЭР; 2001. 704 с.
25. Майбуrows И.А. Теория и история налогообложения. М.: Юнити-Дана; 2007. 495 с.

REFERENCES

1. Ferguson N. The ascent of money: A financial history of the world. London: Allen Lane; 2008. 442 p.
2. Ovchinnikova N.O. Tax planning and tax control by law enforcement agencies: Practical guide. Moscow: Dashkov & Co.; 2008. 556 p. (In Russ.).
3. Pepelyaev S.G., Popov P.A., Khachatryan N.R., Ivlieva M.F. Legal basis of property taxation. Moscow: Statut; 2016. 174 p. (In Russ.).
4. Musgrave R.A., Musgrave P.B. Public finance in theory and practice. 5th ed. New York: McGraw-Hill Book Co.; 1989. 627 p.
5. Buchanan J.M., Musgrave R.A. Public finance and public choice: Two contrasting visions of the state. Cambridge, MA: The MIT Press; 1999. 282 p. (CESifo Seminar Series).
6. Mitrofanova I.A. Diversification of functions and principles of the modern tax system: Theoretical approach. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*. 2006;(9):28–32. (In Russ.).
7. Mal'ko A.V. Law-making policy in modern Russia. Moscow: Prospekt; 2016. 484 p. (In Russ.).
8. Smith A. An inquiry into the nature and causes of the wealth of nations. London: W. Strahan, T. Cadell; 1776. 589 p. (Russ. ed.: Smith A. Issledovanie o prirode i prichinakh bogatstva narodov. Moscow: Eksmo; 2016. 1056 p.).
9. Verri P. Reflections on political economy. Fairfield, NJ: Augustus M. Kelley Publ.; 1993. 120 p. (Reprints of Economic Classics. No. 4).
10. Maiburov I.A., Sokolovskaya A.M. The theory of taxation. Moscow: Unity-Dana; 2011. 591 p. (In Russ.).
11. Mirabeau Victor Riquetti, marquis de. L'Ami des hommes, ou Traité de la population. Sydney: Wentworth Press; 2018. 434 p.
12. Quesnay F. Tableau Oeconomique. Philadelphia, PA: Franklin Classics; 2018. 28 p.
13. Panskov V.G. Taxes and taxation: Theory and practice (in 2 vols.). Vol. 1. Moscow: Urait; 2016. 336 p. (In Russ.).
14. Bobrova A.V. Conceptual model of tax theory. *Financy i kredit = Finance and Credit*. 2005;(23):25–28. (In Russ.).
15. Nitti F.S. Finanza e tesoro: discorso al Senato del Regno pronunciato nella tornata del 3 marzo 1918. Roma: Tip. del Senato; 1918, 35 p.
16. Wagner A., Rau K.H. Lehrbuch der Finanzwissenschaft. 6th ed. 1855. Delhi: Facsimile Publisher; 2015. 954 p.
17. Maiburov I.A. Encyclopedia of theoretical foundations of taxation. Moscow: Unity-Dana; 2016. 503 p. (In Russ.).
18. Panskov V.G. Principles of taxation and their reflection in Russian tax legislation. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*. 2017;(10):17–26. (In Russ.).
19. Tsybulevskaya O.I. Principles of law: Moral dimension. In: Matuzov N.I., Mal'ko A.V., eds. Principles of Russian law: General-theoretical and sectoral aspects. Saratov: Saratov State Academy of Law; 2010:176–199. (In Russ.).
20. Frecknall-Hughes J. The theory, principles and management of taxation: An introduction. Abingdon, New York: Routledge; 2015. 162 p.
21. Hamilton A. An enquiry into the principles of taxation, chiefly applicable to articles of immediate consumption. Farmington Hills, MI: Gale ECCO; 2018. 404 p.
22. Miller N.V. History of taxation in Russia. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Herald of Omsk University. Series: Economics*. 2010;(1):16–21. (In Russ.).
23. Hildreth W.B., Richardson J.A., eds. Handbook on taxation. Abingdon, New York: Routledge; 1999. 1020 p. (Public Administration and Public Policy. Vol. 72).
24. Shatalov S.D. Commentary on the Tax Code of the Russian Federation (Part one) (itemized). Moscow: Int. Center for Financial and Economic Development; 2001. 704 p. (In Russ.).
25. Maiburov I.A. Theory and history of taxation. Moscow: Unity-Dana; 2007. 495 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Станислав Дмитриевич Казаченков — аспирант кафедры финансового и административного права, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

Stanislav D. Kazachenkov — postgraduate student, Department of Financial and Administrative Law, Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia
kazachenkov94@mail.ru

Статья поступила в редакцию 22.05.2020; после рецензирования 05.06.2020; принята к публикации 15.06.2020. Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 22.05.2020; revised on 05.06.2020 and accepted for publication on 15.06.2020. The author read and approved the final version of the manuscript.