

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-3-155-162  
УДК 336.02(045)

## Теоретические аспекты справедливости налогообложения

Ю.И. Грищенко

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

### АННОТАЦИЯ

*Предмет исследования* – подходы к обеспечению налоговой справедливости. *Цель работы* – определение роли стейкхолдеров в соблюдении принципа справедливости налогообложения. *Научная новизна* исследования состоит в установлении иерархии заинтересованных сторон в обеспечении справедливости налогообложения. Информационной базой исследования послужили научные публикации зарубежных и российских авторов, материалы официальных источников. Вследствие того, что налоговая система, будучи основным инструментом перераспределения доходов в экономике, должна быть понятной и справедливой для всех налогоплательщиков, в статье рассмотрены подходы к обеспечению налоговой справедливости в историческом контексте. Обобщен отечественный и зарубежный опыт, выделены основные принципы справедливости: вертикальной, горизонтальной и обменной. Установлено, что стейкхолдерами обеспечения справедливости налогообложения выступают субъекты хозяйственной деятельности, прямо или косвенно вовлеченные в процесс налогообложения и имеющие в нем определенную заинтересованность: международные организации; государственные органы; общественность; налогоплательщики и др. *Сделаны выводы* о влиянии стейкхолдеров на обеспечение справедливости налогообложения в зависимости от уровней микро-, мезо-, макро- и мирового воздействия.

**Ключевые слова:** справедливость налогообложения; налоговая политика; налогоплательщики; стейкхолдеры; принципы справедливости

**Для цитирования:** Грищенко Ю.И. Теоретические аспекты справедливости налогообложения. *Экономика. Налоги. Право.* 2025;18(3):155-162. DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-3-155-162

ORIGINAL PAPER

## Theoretical Aspects of Tax Fairness

Yu.I. Grishchenko

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

### ABSTRACT

*The subject of the research* is approaches to ensuring tax fairness. *The purpose of the work* is to determine the role of stakeholders in observing the principle of fair taxation. *The scientific novelty of the study* is to establish a hierarchy of stakeholders in ensuring the fairness of taxation. The information base of the research was scientific publications by foreign and Russian authors, materials from official sources. Due to the fact that the tax system, being the main instrument of income redistribution in the economy, must be understandable and fair to all taxpayers, the article examines approaches to ensuring tax fairness in a historical context. Domestic and foreign experiences are summarized, and the basic principles of equity are highlighted: vertical, horizontal, and exchange. It has been established that stakeholders in ensuring the fairness of taxation are business entities that are directly or indirectly involved in the taxation process and have a certain interest in it: international organizations; government agencies; the public; taxpayers, etc. *Conclusions are drawn* about the impact of stakeholders on ensuring tax fairness, depending on the levels of micro, meso, macro and global impact.

**Keywords:** tax fairness; tax policy; taxpayers; stakeholders; principles of justice

**For citation:** Grishchenko Yu.I. Theoretical aspects of tax fairness. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law.* 2025;18(3):155-162. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-3-155-162

---

© Грищенко Ю.И., 2025

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговая политика государства, будучи составной частью экономической политики<sup>1</sup>, служит одним из основных инструментов реализации социально-экономической стратегии государства<sup>2</sup>.

Налоговая политика как инструмент государственного регулирования, призванная обеспечивать эффективность производства и справедливость распределения доходов, является объектом изучения со стороны различных наук: философии, права, социологии, экономики [1; 2].

Впервые в национальном законодательстве дефиниция «справедливость налогообложения» нашла свое отражение в ключевых принципах налоговой системы Российской Федерации. Также в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29 февраля 2024 г. В.В. Путин поставил задачу «...продумать подходы к модернизации нашей фискальной системы, к более справедливому распределению налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы».

Как отмечает А.Г. Силуанов: «...современная теория налогов и налогообложения основывается на фундаментальной концепции справедливости налогообложения, при этом справедливость, стабильность и предсказуемость лежат в основе современной налоговой системы России»<sup>3</sup>.

## СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СПРАВЕДЛИВОСТИ

Вследствие того, что налоговая справедливость многомерна, она продолжает служить объектом исследований научного сообщества до настоящего времени. Так, установлению экономической концепции справедливости посвящены труды таких ученых, как А. Смит, И. Бентам, В. Петти, Дж. М. Кейнс, К. Маркс, Дж. Милль, Дж. Роллс, Д. Хайман, А. Маршалл, В. Ойкен, М. Алле,

Дж.К. Гэлбрейт, А. Сен и др. Значительную роль в развитии проблемы справедливости в экономических отношениях сыграли исследования Л.И. Абалкина, С.Ю. Глазьева, Т.И. Заславской, Д.С. Львова, В.Л. Макарова, Н.Я. Петракова, Р.С. Гринберга и др.<sup>4</sup>

А. Смит в работе «Теория нравственных чувств» изложил свой взгляд на моральные стороны жизнедеятельности человека и общества. По его мнению, «справедливость и беспристрастность предстают как фундаментальные понятия», без которых невозможно нормальное функционирование рынка [3].

Как справедливо отмечает И.А. Майбуров, «...принцип справедливости – совокупность основополагающих идей, правил, положений и критериев, применяемых в целях формирования такой системы налоговой, которая бы устанавливала обязанность каждому юридическому лицу и физическому лицу принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и(или) выгодам, получаемым от потребления общественных благ, финансируемых за счет налоговых поступлений» [4].

В разных странах подходы к налогообложению и принципы справедливости могут различаться. В отечественной и зарубежной научной литературе, как правило, выделяют горизонтальную и вертикальную справедливости налогообложения. Рассмотрим трактовки различных авторов принципа горизонтальной справедливости:

- «...налогоплательщики, находящиеся в схожем положении и имеющие одинаковые доходы, облагаются налогом одинаково» [5];
- «...налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя» [6];
- «...налогоплательщики, находящиеся в схожем положении, должны платить одинаковые суммы налогов» [7];
- «...два домохозяйства, занимающие одинаковое положение в совместном распределении доходов и богатства, рассматриваются в целях налогообложения одинаково независимо от своего дохода или богатства» [8].

В результате обобщения вышеприведенных высказываний можно сделать вывод о том, что горизонтальная справедливость предполагает единый

<sup>1</sup> Гончаренко Л.И. и др. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт; 2024. 489 с.

<sup>2</sup> Майбуров И.А., Ядренникова Е.В., Пархоменко М.Б. и др. Налоги и налогообложение. Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело». 8-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2021. 495 с.

<sup>3</sup> Силуанов рассказал о принципах изменения налоговой системы. РИА Новости. URL: <https://ria.ru/20240530/siluanov-1949479010.html>.

<sup>4</sup> Петросян Д.С., Безпалов В.В., Лочан С.А. Экономическая политика государства: социальная справедливость в экономических отношениях. Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 214 с.

подход к налогообложению для всех налогоплательщиков, находящихся в одинаковом экономическом положении. Это означает, что лица, имеющие равные доходы, должны облагаться одинаковыми суммами налогов независимо от каких-либо иных факторов. Однако при этом стоит отметить, что горизонтальная справедливость не учитывает разницу в доходах и экономических возможностях различных групп населения, что делает ее менее эффективной в перераспределении богатства и поддержке социально уязвимых слоев населения.

Противоположным принципом налогообложения является вертикальная налоговая справедливость, когда:

- «...лица, имеющие большую способность платить налоги, должны платить больше налогов» [9];
- «...субъекты, находящиеся в неравных условиях, должны трактоваться налоговыми законами неодинаково»<sup>5</sup>;
- «...налогоплательщики, находящиеся в неравном экономическом положении, должны находиться в неравной налоговой позиции, т.е. кто больше получает от государства тех или иных благ, тот и должен больше платить налогов» [10];
- на законодательном уровне определяется «...ответственность за идентичные по своему экономическому содержанию нарушения со стороны налогоплательщиков и налоговых органов» [6].

Таким образом, вертикальная справедливость (иными словами, принцип получаемых выгод) предполагает, что налогоплательщики, имеющие разные уровни доходов и неодинаковое экономическое положение, должны облагаться налогами по-разному. Этот принцип направлен на создание более равноправного общества, где каждый вносит вклад в развитие страны в зависимости от своих возможностей, а система налогообложения способствует снижению социального неравенства.

В зарубежной теории налогообложения в дополнение к существующим подходам в построении налоговых систем выделяют «...представление о том, что сумма уплаченных денежных средств возвращается налогоплательщику в форме государственных услуг» [7]. Таким образом, существующие принципы справедливости дополняются новацией — «справедливость обмена» или «обменная справедливость».

## ПУТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СПРАВЕДЛИВОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Справедливость налогообложения, достигаемая через «обменную справедливость», выражается через:

- «...обеспечение выгоды налогоплательщика. Согласно этому подходу уплачиваемые налоги соответствуют тем выгодам, которые налогоплательщик получает от услуг государства, т.е. налогоплательщику возвращается часть уплаченных налогов путем выплат из бюджета различного рода компенсаций, трансфертов, финансирования образования, здравоохранения. Таким образом, в данном случае имеет место связь указанного подхода со структурой расходов бюджета» [6];
- «...способность налогоплательщика платить налоги (подход не привязан к структуре расходов бюджета, каждый платит свою долю в зависимости от платежеспособности)» [7].

Важно отметить, что налогоплательщики воспринимают налоговое бремя не только как обязательство перед государством, но и как инвестицию в общественные блага и услуги. Такая концепция подчеркивает важность прозрачности и эффективности налоговой политики, поскольку налогоплательщики ожидают прямой связи между своими налоговыми обязательствами и качеством предоставляемых государством услуг.

Справедливость обмена требует от государства обеспечения своим гражданам социальных гарантий получения доступных образовательных, медицинских услуг и других общественных благ. Нарушение этой взаимосвязи может приводить к снижению доверия к государственным институтам и даже к сопротивлению уплате налогов и сборов, т.е. к противодействию правительственной политике налогообложения. Таким образом, справедливость обмена добавляет новое измерение к традиционным представлениям о справедливости налогообложения, акцентируя внимание на взаимных обязательствах государства и налогоплательщиков.

Кроме того, содействие обеспечению налоговой справедливости нашло отражение в Глобальной налоговой программе (*Global Tax Program — GTP*) Всемирного банка<sup>6</sup>, включающей вопросы:

<sup>5</sup> Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М; 2024. 512 с.

<sup>6</sup> Всемирный банк. Глобальная налоговая программа. URL: <https://www.worldbank.org/en/programs/the-global-tax-program>.

- интеграции гендерного равенства и налоговой реформы в странах с низким и средним уровнем дохода (Пакистан, Бангладеш, Бразилия, Эфиопия, Руанда, Танзания и др.);

- экологической фискальной реформы в странах с низким уровнем дохода, которые направлены на защиту бедных и улучшение социального равенства;

- введения налога (акциза) на нездоровую еду и напитки, которые резко снижают продолжительность жизни и приводят к ишемической болезни сердца, инсультам и диабету (табак, алкоголь и сахаросодержащие напитки и пр.) При этом предполагается, что более высокие ставки налога могут обуславливать рост цен и снижение доступности продуктов и становиться причинами ограничения потребления «вредных» продуктов питания и напитков [10].

В дополнение к трактовке устоявшегося понимания справедливости налогообложения определенный интерес представляет исследование Р. Бретта «Роль политических элит в разработке системы подоходного налога и обеспечении налоговой справедливости», в котором отмечается, что «справедливость налогообложения является субъективным понятием» и она взаимосвязана с «политическими элитами». По мнению Р. Бретта, «...культурный капитал может использоваться политическими элитами для оправдания неодинакового обращения с равными налогоплательщиками, что представляет собой нарушение понятия горизонтального равенства (справедливости)» [7].

Влияние политических элит на обеспечение социальной справедливости налогообложения исследовано в работах отечественных ученых и охватывает период 1992–1994 гг., например А. Илларионова рассматривает периоды приватизации, в течение которых «...люди, провозглашавшие отделение собственности от власти, на практике захватывали госкомпании, государственные здания, получали госфинансирование, добивались вначале пониженных ставок арендной платы, а затем и полного освобождения от платежей государству» [5].

Научные взгляды ученых и практиков в области налогообложения целесообразно обобщать по следующим категориям:

- 1) заинтересованные лица (международные организации, государство, политические элиты);

- 2) налогоплательщики (физические и юридически лица);

- 3) уровни экономических отношений (микро-, мезо-, макро- и мирового).

### ВИДЫ НАЛОГОВОЙ СПРАВЕДЛИВОСТИ И НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА

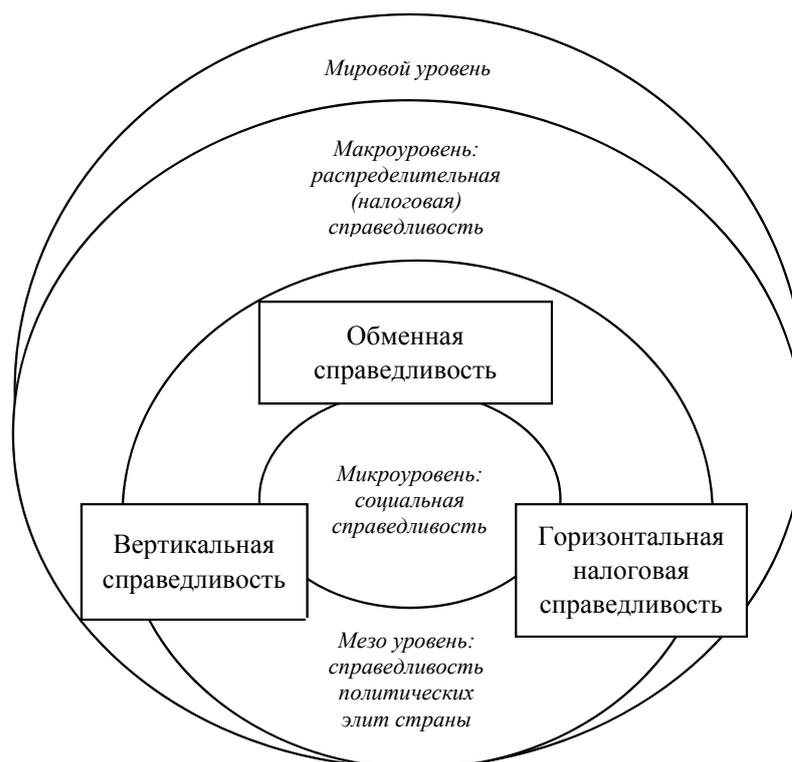
Стейкхолдерами обеспечения справедливости налогообложения выступают субъекты хозяйственной деятельности, которые прямо или косвенно вовлечены в процесс налогообложения и имеют в нем определенную степень заинтересованности: страны; международные организации; государственные органы; общественность, представленная политическими и экономическими элитами; налогоплательщики и др., обуславливая необходимость в наглядном представлении их влияния на справедливость налогообложения в зависимости от уровней экономических отношений: микро-, мезо-, макро- и мирового (см. рисунок).

Таким образом, стейкхолдеры заинтересованы в формировании справедливой налоговой политики, поскольку от нее зависят их благосостояние и развитие.

На микроуровне (уровне налогоплательщиков) следует выделять социальную, вертикальную, горизонтальную, обменную справедливости. Стейкхолдерами справедливости налогообложения на микроуровне являются налогоплательщики, которые наиболее заинтересованы в справедливом налогообложении.

При этом справедливая налоговая политика мотивирует их раскрывать свои доходы и уплачивать налоги. В результате проведения такой политики налогоплательщики начинают рассматривать справедливость налогообложения через субъективную оценку своих ожиданий: уровня дохода, налогового бремени, получаемых преференций. При этом они, как правило, ожидают, что налоговая система будет способствовать снижению социального неравенства.

На мезоуровне (уровне элит) принцип справедливости налогообложения рассматривается с позиции стейкхолдеров: политических и экономических элит, бизнесменов, других заинтересованных лиц. Их поддержка или критика могут оказать влияние на принятие тех или иных решений в области налогообложения. Влияние политических и экономических элит и бизнесменов на налоговую политику может приводить к нарушению принципа справедливости, который в результате



**Рис. / Fig. Иерархия влияния стейкхолдеров на справедливость налогообложения в зависимости от уровней воздействия / The hierarchy of stakeholders' influence on the fairness of taxation, depending on the levels of impact**

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

их действий не будет учитывать интересы всех групп налогоплательщиков.

Ключевую роль в обеспечении справедливости налогообложения играет государство. Справедливость налогообложения на макроуровне (уровне государства) выражается в налоговой политике страны в соответствии с поставленными целями и задачами в сфере налоговых взаимоотношений. При этом одной из задач, поставленных в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 г. и плановый период 2025 и 2026 гг.,<sup>7</sup> является обеспечение справедливости распределения природной ренты в отраслях с устойчивой избыточной рентабельностью капитала вследствие благоприятной ценовой конъюнктуры<sup>8</sup>.

Справедливость налогообложения с позиции государства — это достижение баланса между его фи-

скальной, социальной и экономической функциями. Государство стремится к созданию такой налоговой системы, которая будет являться справедливой, эффективной и способствующей экономическому росту.

Однако для достижения поставленных целей необходимо устранять социальное неравенство в обществе.

Налоговую справедливость в глобальном плане можно рассматривать с позиции ключевых стейкхолдеров: страны, транснациональных корпораций, организаций, объединений и др.

Так, стейкхолдеры на международном уровне оказывают влияние на формирование глобальных стандартов налогообложения, способствуют координации усилий государств в области международного налогообложения, предотвращают недобросовестную конкуренцию между странами за привлечение инвестиций через снижение налоговых ставок.

Причем налоговые ставки по одним и тем же налогам в разных странах мира отличаются. В табл. 1 представлены ставки корпоративного налога (налога на прибыль) в странах БРИКС в 2024 г.

<sup>7</sup> URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_458280](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_458280).

<sup>8</sup> URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=308751-osnovnye\\_napravleniya\\_byudzhethnoi\\_nalogovoi\\_i\\_tamozhenno-tarifnoi\\_politiki\\_rossiiskoi\\_federatsii\\_na\\_2025\\_god\\_i\\_na\\_planovyi\\_period\\_2026\\_i\\_2027\\_godov](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=308751-osnovnye_napravleniya_byudzhethnoi_nalogovoi_i_tamozhenno-tarifnoi_politiki_rossiiskoi_federatsii_na_2025_god_i_na_planovyi_period_2026_i_2027_godov).

Таблица 1 / Table 1

**Ставки корпоративного налога в странах БРИКС в 2024 г. /  
Corporate tax rates in the BRICS countries in 2024**

Страна / Country	ОАЭ / UAE	Саудовская Аравия / Saudi Arabia	Россия / Russia	Китай / China	Египет / Egypt	ЮАР / South Africa	Эфиопия / Ethiopia	Бразилия / Brazil	Индия / India
Ставка налога, % / Tax rate, %	9	20	20	25	22,5	27	30	34	34,94

Источник / Source: составлено автором на основе списка стран по ставке корпоративного налога / compiled by the author based on the list of countries by corporate tax rate. URL: <https://tradingeconomics.com/country-list/corporate-tax-rate?continent=asia>.

Таблица 2 / Table 2

**Налоговые поступления (% от ВВП) за период 2011–2022 гг. в странах БРИКС /  
Tax revenue (% of GDP) for the period from 2011 to 2022 in the BRICS countries**

Страна / Country	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ЮАР / South Africa	23,30	23,80	24,40	25,00	24,80	24,80	24,90	24,90	23,30	25,90	26,00
Бразилия / Brazil	14,33	14,13	13,49	13,63	13,71	13,61	13,94	13,74	12,72	14,14	14,73
Египет / Egypt	14,00	13,50	12,20	12,50	No						
Россия / Russia	13,75	12,93	13,26	10,64	9,18	10,29	11,47	10,94	10,80	11,61	10,97
Саудовская Аравия / Saudi Arabia	2,52	2,71	2,73	3,26	3,28	3,26	8,29	7,00	8,24	9,67	7,77
Китай / China	10,26	9,91	9,68	9,38	9,12	9,42	9,05	8,49	8,09	7,97	7,70
Индия / India	10,84	11,00	9,98	10,57	11,15	11,39	12,02	6,72	6,72	6,72	6,72
Эфиопия / Ethiopia	9,38	8,76	8,81	8,35	8,09	7,60	7,52	6,66	6,20	5,32	4,50
ОАЭ / UAE	0,35	0,36	0,35	0,06	0,04	0,07	0,06	0,97	0,68	0,54	0,58
Иран/Iran	No										

Источник / Source: Всемирный банк / World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.TOTL.GD.ZS?end=2022&locations=IN&start=1988>.

Среди стран БРИКС лидерами по уровню корпоративного налога являются Бразилия (34%) и Индия (34,94%). Наименьшее значение корпоративного налога в ОАЭ — 9%.

Для целей стимулирования экономического роста, поддержки малого и среднего бизнеса, привлечения инвестиций в налоговых политиках стран БРИКС предусматриваются как пониженные, так и повышенные ставки налогов для определенных категорий налогоплательщиков. Причем в 2025 г. налоговые законодательства в России и ОАЭ претерпели изменения, в результате которых ставки корпоративного налога (налога на прибыль организаций) увеличились.

Еще одним из показателей, характеризующих налоговую нагрузку в стране, являются налоговые поступления (% от ВВП), методики оценки уровня которых отличаются в разных странах. На основе данных Всемирного банка в *табл. 2* отражены налоговые поступления (% от ВВП) в странах БРИКС. Анализ динамики налоговых поступлений за период 2011–2022 гг. показал, что в большинстве стран БРИКС уровень налоговых поступлений стабильно увеличивался. В частности, наибольшее значение показателя налоговых поступлений (% от ВВП) наблюдалось в ЮАР и Бразилии, а в ОАЭ уровень налоговых поступлений относительно ВВП был одним из самых низких в странах БРИКС.

Как следствие, низкая налоговая нагрузка и благоприятная бизнес-среда в ОАЭ создают значительные стимулы для открытия филиалов транснациональных корпораций и регистрации новых ком-

паний. Крупные транснациональные корпорации стремятся получать статус налоговых резидентов государств с низкой налоговой нагрузкой, чтобы экономить на налогах посредством перекладывания налогового бремени на менее мобильный бизнес. Таким образом, налоговая нагрузка и налоговая справедливость остаются важными темами обсуждения на глобальном уровне. Возникает объективная необходимость выработки рекомендаций, направленных на обеспечение сотрудничества между странами с целью преодоления социального неравенства, снижения налоговой конкуренции, борьбы с изменением климата и др.

## ВЫВОДЫ

1. Налоговая политика и справедливость налогообложения влияют на все уровни социально-экономического развития государства.
2. Справедливость налогообложения следует рассматривать по следующим категориям: заинтересованные лица, налогоплательщики, уровни экономических отношений.
3. Стейкхолдерами обеспечения справедливости налогообложения выступают субъекты хозяйственной деятельности, которые прямо или косвенно вовлечены в процесс налогообложения и имеют в нем определенную степень заинтересованности.
4. Налоговую справедливость в глобальном плане следует рассматривать с позиции ключевых стейкхолдеров: стран, транснациональных корпораций, организаций и др.

## БЛАГОДАРНОСТИ

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансовому университету при Правительстве Российской Федерации на 2025 г. Тема прикладной научно-исследовательской работы: «Теоретико-методологические основы стимулирования деятельности малого и среднего предпринимательства в странах БРИКС».

## ACKNOWLEDGEMENTS

The article was prepared based on the results of research carried out at the expense of budgetary funds under the state assignment to the Financial University under the Government of the Russian Federation for 2025. The topic of the applied research work is “Theoretical and methodological foundations for stimulating the activities of small and medium-sized enterprises in the BRICS countries”.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Коровкин В.В. Очерки истории государственного хозяйства, государственных финансов и налогообложения в Древнем мире. М.: Магистр; 2009. 733 с.
2. Вылкова Е.С. Методические подходы к оценке уровня справедливости налогового законодательства. *Экономика. Налоги. Право.* 2017;(4):6–10.
3. Князев Ю.К. Справедливость и экономика. *Общество и экономика.* 2012;(1):33–62.

4. Энциклопедия теоретических основ налогообложения. Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2016. 503 с.
5. Musgrave R.A. The theory of public finance: A study in public economy. New York: McGraw-Hill; 1959. 628 p.
6. Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения. Монография. М.: Палеотип; 2004. 216 с.
7. Jonathan F. Tax fairness in Canadian government budgets: How fair is fair. *Critical Perspectives on Accounting*. 2011;22:365–375.
8. Sarah K., Francesco F., Gerlinde V. Vertical and horizontal equity of wealth taxes: An assessment from a joint income-wealth perspective. *Economics Letters*. 2024;234:121–123.
9. Кожевникова А.Н. Налоговая система. Часть 1. М.: РУТ (МИИТ); 2018. 102 с.
10. Wilkinson B.R., Hageman A.M. The role of political elites in income tax system design and tax fairness. *The British Accounting Review*. 2023;55: 61–68.

## REFERENCES

1. Korovkin V.V. Essays on the history of state economy, public finance and taxation in the Ancient World. Moscow: Master's Degree; 2009. 733 p. (In Russ.).
2. Vylkova E.S. Methodological approaches to assessing the level of fairness of tax legislation. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2017;(4):6–10. (In Russ.).
3. Knyazev Yu.K. Justice and economics. *Obshchestvo i ekonomika = Society and Economics*. 2012;(1):33–62. (In Russ.).
4. Encyclopedia of theoretical foundations of taxation. Ed. I.A. Mayburov, Ju.B. Ivanov. M.: JuNITI-DANA; 2016. 503 с.
5. Musgrave R.A. The theory of public finance: A study in public economy. New York: McGraw-Hill; 1959. 628 p.
6. Pinskaja M.R. Fundamentals of the theory of taxes and taxation. Monograph. Moscow: Paleotip; 2004. 216 p. (In Russ.).
7. Jonathan F. Tax fairness in Canadian government budgets: How fair is fair. *Critical Perspectives on Accounting*. 2011;22:365–375.
8. Sarah K., Francesco F., Gerlinde V. Vertical and horizontal equity of wealth taxes: An assessment from a joint income-wealth perspective. *Economics Letters*. 2024;234:121–123.
9. Kozhevnikova A.N. Tax systems. Part 1: Study guide. Moscow: RUT (MIIT); 2018. 102 p. (In Russ.).
10. Wilkinson B.R., Hageman A.M. The role of political elites in income tax system design and tax fairness. *The British Accounting Review*. 2023;55:61–68.

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

**Юлия Игоревна Грищенко** — кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой финансового и инвестиционного менеджмента, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

**Yulia I. Grishchenko** — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Head of the Department of Financial and Investment Management, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation  
<https://orcid.org/0000-0003-2238-6170>  
yigrischenko@fa.ru

*Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.*  
*Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.*

*Статья поступила 06.03.2025; принята к публикации 17.05.2025.*  
*Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.*  
*The article was received 06.03.2025; accepted for publication 17.05.2025.*  
*The author read and approved the final version of the manuscript.*