

Л.В. Улыбина, А.Н. Белогорская, М.Ю. Евлампьева. ЭВОЛЮЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАУЧНЫХ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ О ПЕРЕЛОЖЕНИИ НАЛОГОВ // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 2(44). С. 83-87.

Автор (ы) Л.В. Улыбина, А.Н. Белогорская, М.Ю. Евлампьева.

Author(s) L.V. Ulybina, A.N. Belogorskaya, M.Yu. Evlampieva.

Индекс УДК 336.22

Название статьи: ЭВОЛЮЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАУЧНЫХ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ О ПЕРЕЛОЖЕНИИ НАЛОГОВ

Title of the article: EVOLUTIONARY ASPECTS OF SCIENTIFIC CONCEPTS OF TAX TRANSFER

Ключевые слова: косвенное налогообложение; эволюция косвенных налогов; переложение налогов; теории переложения.

Keywords: indirect taxation; evolution of indirect taxes; tax transposition; transposition theory.

Аннотация: В статье рассмотрено зарождение и становление взглядов на переложение налогов. Произведен анализ ключевых предпосылок возникновения и практического применения соответствующих теорий. Ретроспективная оценка развития системы представлений о процессах, протекающих в социально-экономических системах при использовании косвенного налогообложения, позволила выделить важнейшие факторы, обуславливающие качественное направление ее эволюции и прийти к выводу о том, что каждая теория, возникающая на том или ином временном отрезке, формулируется с помощью имеющихся в конкретный период времени научных инструментов, а ее выводы являются неизбежно производными от особенностей существовавших в то или иное время систем хозяйственных отношений. В ходе проведенного авторами исследования рассмотрены сравнительные характеристики абсолютных, политизированных, эмпирической, маргинальной и синтетической теорий переложения налогов, выделены важнейшие черты каждой из таких теорий, а также рассмотрены факторы, способствовавшие их возникновению.

Annotation: The article considers the origin and formation of views on the transfer of taxes. The analysis of the key prerequisites for the emergence and practical application of the relevant theories is carried out. A retrospective assessment of the development of the system of ideas about the processes occurring in socio-economic systems with the use of indirect taxation allowed us to identify the most important factors that determine the qualitative direction of its evolution and to conclude that each theory that arises in a particular time period is formulated with the help of scientific tools available in a particular period of time, and its conclusions are inevitably derived from the features of the systems of economic relations that existed at one time or another. In the course of the study conducted by the authors, the comparative characteristics of absolute, politicized empirical, marginal and synthetic theories of tax transfer are considered, the most important features of each of these theories are highlighted, and the factors that contributed to their emergence are considered.

Контактные данные авторов: **УЛЫБИНА Лариса Витальевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и информационных технологий. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: 13.larisa@mail.ru.

БЕЛОГОРСКАЯ Алла Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и информационных технологий. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: ANchief@mail.ru.

ЕВЛАМПЬЕВА Мария Юрьевна – магистрант. Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Чебоксары. E-mail: mari.evl@yandex.ru.

Contact details of the authors: **ULYBINA, Larisa Vitalyevna** – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Information Technology. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: 13.larisa@mail.ru.

BELOGORSKAYA, Alla Nikolaevna – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Information Technology. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: ANchief@mail.ru.

EVLAMPYEVA, Maria Yuryevna – Undergraduate. Cheboksary Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Cheboksary. E-mail: mari.evl@yandex.ru.

Страницы. 83-87.