

Введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц как необходимое условие обеспечения социальной справедливости

Зотиков Николай Зотикович

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов, кредита и экономической безопасности
ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова, г. Чебоксары, Россия

Аннотация

Цель исследования – изучить роль и значение налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в разрезе федеральных округов, его влияние на формирование показателей, характеризующих социальную сферу, а также проанализировать положительный зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц. Используются общенаучные методы познания (анализ, синтез, обобщение, группировка, сравнение, табличный и др.). Исследование опирается на официальные данные Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Установлено, что НДФЛ выполняет свою фискальную функцию, является основным источником доходов местных бюджетов и регионов. Что касается социальной функции, то она в настоящее время утрачена. Выражается это в следующем: в четырех федеральных округах, в которых проживает около половины населения страны, заработная плата ниже среднероссийского уровня; не улучшаются коэффициенты фондов, коэффициент Джини; вычеты и льготы по НДФЛ не выполняют социальную функцию, не обеспечивается социальная справедливость, усиливается социальное расслоение общества. В условиях складывающейся неблагоприятной демографической ситуации, внешних вызовов из-за санкций Запада необходимо усилить мотивацию к труду, с учетом зарубежного положительного опыта ввести реальную, способную «работать» прогрессивную шкалу обложения доходов физических лиц.

Ключевые слова

Налоговые доходы бюджетов, денежные доходы, среднемесячная заработная плата, коэффициент фондов, коэффициент Джини, вычеты по НДФЛ, доля населения в трудоспособном возрасте, прогрессивная шкала, обложение семейного дохода

Для цитирования: Зотиков Н.З. Введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц как необходимое условие обеспечения социальной справедливости // Вестник университета. 2024. № 10. С. 167–179.

Progressive scale implementation for personal income tax as a necessary condition for ensuring social justice

Nikolai Z. Zotikov

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance, Credit and Economic Security Department
ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

Chuvash State University named after. I.N. Ulyanov, Cheboksary, Russia

Abstract

The purpose of the study is to examine the role and importance of this tax when forming revenues of consolidated budgets of the constituent entities of the Russian Federation in the context of federal districts, and its impact on the formation of indicators characterizing the social sphere, as well as to analyze the positive foreign experience of personal income taxation. The general scientific methods of cognition (analysis, synthesis, generalization, grouping, comparison, tabular, etc.) were used. The study is based on official data of the Federal State Statistics Service and the Federal Tax Service of the Russian Federation. It has been established that personal income tax fulfills its fiscal function, and it is the main source of income of local budgets and regions. As for the social function, it is currently lost. It is reflected in the following: in four federal districts, where about half of the country's population lives, wages are below the average Russian level; the coefficients of funds and Gini coefficient are not improving; deductions and benefits on personal income tax do not fulfill the social function, social justice is not ensured, and social stratification of society is increasing. In the context of the current unfavorable demographic situation and external challenges due to Western sanctions, it is necessary to strengthen motivation to work, considering foreign positive experience to introduce a real and workable progressive scale of personal income taxation.

Keywords

Budgets tax revenues, cash income, average monthly wage, funds coefficient, Gini coefficient, deductions for personal income tax, share of population of working age, progressive scale, family income taxation

For citation: Zotikov N.Z. (2024) Progressive scale implementation for personal income tax as a necessary condition for ensuring social justice. *Vestnik universiteta*, no. 10, pp. 167–179.



ВВЕДЕНИЕ

Налоги, в том числе подоходный налог, играют важную роль в бюджетной системе любого государства. Их величина и масштабы изъятия зависят от стоящих перед страной задач, на решение которых необходимы финансовые ресурсы.

Наблюдается резкая дифференциация стран по величине ставки подоходного налога. При этом есть государства, в которых вообще нет данного налога¹. Они богаты нефтью, природным газом (Андорра, Багамские острова, Бахрейн, Бурунди, Катар, Кувейт, Монако, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Монако, Саудовская Аравия, Сомали, Уругвай). Самые низкие ставки подоходного налога имеют Албания (10 %), Болгария (10 %), Белоруссия (12 %), Российская Федерация (13 %), а самые высокие – Швеция (56,6 %), Япония (50 %) и др. Во многих странах применяются налоги с «плавающей» налоговой ставкой (Германия, Франция, Соединенные Штаты Америки (далее – США), Китай и др.).

Что касается Российской Федерации (далее – РФ, Россия), то до введения Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) в 2001 г. подоходный налог взимался по прогрессивной шкале. С введением главы 23 НК РФ страна перешла на плоскую шкалу налогообложения доходов физических лиц, и ставка по основным доходам вместо 12 стала 13 %, по иным видам доходов применяются разные ставки, например, по выигрышам и призам она составляет 35 % в части, превышающей 4 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в России отнесен к федеральным налогам, между тем он в федеральный бюджет не зачисляется, но поступает по нормативу 85 и 15 % соответственно в региональные и местные бюджеты. Особо велико значение данного налога для местных бюджетов, более 60 % налоговых доходов в которых формируется за счет него. Таким образом, он относится к регулирующим, его социальная функция заложена в льготах в виде перечня доходов, не подлежащих налогообложению (ст. 217 НК РФ), а также в виде вычетов: стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных, профессиональных². Поскольку является налог федеральным, все его элементы установлены на федеральном уровне и регионы практически лишены возможности влиять каким-то образом на них.

Сущность любой категории проявляется в их функциях. В связи с этим в начале исследования рассмотрим функции НДФЛ.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Фискальную функцию НДФЛ рассмотрим на основании данных табл. 1.

Таблица 1

Поступление налогов, сборов в консолидированный бюджет РФ, консолидированный бюджет субъектов РФ по федеральным округам

| РФ, округа | Бюджеты | Год | Налоговые доходы, млрд руб. | НДФЛ, млрд руб. | Доля НДФЛ, % |
|------------|---------|---------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| РФ | КБ РФ | 2015 | 13 720,4 | 2 806,5 | 20,5 |
| | | 2023 | 35 898,4 | 6 537,8 | 18,2 |
| | ФБ | 2015 | 6 814,5 | – | – |
| | | 2023 | 19 385,7 | – | – |
| | КБС РФ | 2015 | 6 905,9 | 2 806,5 | 40,6 |
| | | 2023 | 16 512,7 | 6 378,3 | 38,6 |
| МБ | 2015 | 970,3 | 617,1 | 63,6 | |
| | 2023 | 1 904,7 | 1 331,6 | 69,9 | |
| ЦФО | КБС РФ | 2015 | 2 439,1 | 1 114,1 | 45,7 |
| | | 2023 | 6 224,0 | 2 691,7 | 43,2 |
| СЗФО | КБС РФ | 2015 | 792,7 | 342,7 | 43,2 |
| | | 2023 | 1 939,8 | 765,1 | 39,4 |

¹ Company Global. Страны без подоходного налога. Режим доступа: <https://clck.ru/3E6djh> (дата обращения: 10.07.2024).

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.07.2024).

| РФ, округа | Бюджеты | Год | Налоговые доходы, млрд руб. | НДФЛ, млрд руб. | Доля НДФЛ, % |
|------------|---------|------|--------------------------------|-----------------|--------------|
| ЮФО | КБС РФ | 2015 | 411,0 | 167,5 | 40,7 |
| | | 2023 | 1 074,4 | 409,6 | 38,1 |
| СКФО | КБС РФ | 2015 | 111,9 | 59,8 | 53,4 |
| | | 2023 | 235,6 | 112,0 | 47,5 |
| ПФО | КБС РФ | 2015 | 1 051,9 | 377,6 | 35,9 |
| | | 2023 | 2 406,7 | 786,2 | 32,7 |
| УФО | КБС РФ | 2015 | 805,9 | 283,0 | 35,1 |
| | | 2023 | 1 842,4 | 573,9 | 31,1 |
| СФО | КБС РФ | 2015 | 718,0 | 278,3 | 38,8 |
| | | 2023 | 1 593,2 | 563,1 | 35,3 |
| ДФО | КБС РФ | 2015 | 540,7 | 163,5 | 30,2 |
| | | 2023 | 1 104,5 | 406,9 | 36,8 |

Примечание: КБ РФ – консолидированный бюджет РФ, КБС РФ – консолидированный бюджет субъектов РФ, ФБ – федеральный бюджет, МБ – местный бюджет, ЦФО – Центральный федеральный округ, СЗФО – Северо-западный федеральный округ, ЮФО – Южный федеральный округ, СКФО – Северо-Кавказский федеральный округ, ПФО – Приволжский федеральный округ, УФО – Уральский федеральный округ, СФО – Сибирский федеральный округ, ДФО – Дальневосточный федеральный округ

Источник³

Согласно данным таблицы 1, в 2023 г. в сравнении с 2015 г.:

- налоговые доходы консолидированного бюджета РФ (далее – КБ РФ) увеличились в 2,61 раза, федерального бюджета (далее – ФБ) – в 2,84, консолидированного бюджета субъектов РФ (далее – КБС РФ) – в 2,39, местного бюджета (далее – МБ) – в 1,96;
- доля налоговых доходов ФБ в КБ РФ увеличилась с 49,7 до 54,0 %;
- доля налоговых доходов местных бюджетов в налоговых доходах КБС РФ уменьшилась с 14,0 до 11,5 %;
- поступления НДФЛ в КБ РФ и КБС РФ увеличились в меньших размерах, чем их налоговые доходы, в связи с чем доля НДФЛ в налоговых доходах КБ РФ уменьшилась на 11,0 %, КБС РФ – на 5,0 %; в связи с увеличением НДФЛ в МБ в больших размерах, чем налоговые доходы в целом, их доля в МБ увеличилась на 9,9 %;
- доля НДФЛ в налоговых доходах КБ РФ уменьшилась с 20,5 до 18,2 %, КБС РФ – с 40,6 до 38,6 % (снижение во всех округах), МБ – увеличилась с 63,6 до 69,9 %;
- налоговые доходы КБС РФ в целом по РФ увеличились в 2,39 раза, в том числе МБ – на 96,3 %, из них по Центральному федеральному округу (далее – ЦФО) – в 2,55 раза, Северо-Западному федеральному округу (далее – СЗФО) – в 2,44, Южному федеральному округу (далее – ЮФО) – в 2,61;
- за исключением Дальневосточного федерального округа (далее – ДФО), поступления НДФЛ в КБС округов увеличились в меньшем размере, чем поступления всех налогов в целом, в связи с чем доля НДФЛ в величине налоговых доходов уменьшилась, в том числе по РФ – на 4,9 %, Северо-Кавказскому федеральному округу (далее – СКФО) – на 11,1 %, Уральскому федеральному округу (далее – УФО) – на 11,4 %;
- поступления налоговых доходов в МБ увеличились в меньших размерах, чем поступления налогов в КБС РФ по всем округам;
- максимальное значение НДФЛ в налоговых доходах КБС РФ в 2023 г. было достигнуто по СКФО (47,5 %), минимальное – по УФО (31,1 %).

Оплата труда является основным источником денежных доходов населения (табл. 2).

Таблица 2

**Распределение населения по величине среднедушевых денежных доходов
и среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций**

| Показатели | 2010 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
|------------------|---------|---------|---------|---------|
| Все население, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

³ Отчет ф. № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет РФ». Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 10.07.2024).

Окончание табл. 2

| Показатели | 2010 г., % | 2020 г., % | 2021 г., % | 2022 г., % |
|---|------------|------------|------------|------------|
| С денежным доходом, руб. в месяц | | | | |
| до 7 000,0 | 18,800 | 3,500 | 2,700 | 1,400 |
| 7000,1–10 000,0 | 14,600 | 5,600 | 4,500 | 3,000 |
| 10 000,1–14 000,0 | 16,600 | 9,600 | 8,300 | 6,200 |
| 14 000,1–19 000,0 | 15,200 | 12,800 | 11,500 | 9,700 |
| 19 000,1–27 000,0 | 14,700 | 17,900 | 17,100 | 16,100 |
| 27 000,1–45 000,0 | 13,300 | 25,300 | 25,900 | 27,400 |
| 45 000,1–60 000,0 | 6,800 | 10,600 | 11,700 | 13,500 |
| 60 000,1–75 000,0 | – | 5,800 | 6,800 | 8,100 |
| 75 000,1–100 000,0 | – | 4,700 | 5,800 | 7,200 |
| Свыше 100 000,0 | – | 4,200 | 5,700 | 7,400 |
| Медианный среднедушевой денежный доход, руб. | 14 000,000 | 27 036,000 | 30 083,000 | 34 806,000 |
| Модальный среднедушевой денежный доход, руб. | 7 590,000 | 15 513,000 | 17 012,000 | 20 429,000 |
| Коэффициент фондов | 16,600 | 14,900 | 15,200 | 13,800 |
| Коэффициент Джини | 0,395 | 0,421 | 0,406 | 0,395 |
| Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума | | | | |
| млн чел. | 17,700 | 17,700 | 16,000 | 14,300 |
| в % от общей численности населения | 12,500 | 12,100 | 11,000 | 9,800 |
| Дефицит денежных доходов, млрд руб. | 375,000 | 728,600 | 695,600 | 690,200 |
| в % от общего объема денежных доходов населения | 1,200 | 1,100 | 1,000 | 0,900 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций по округам, руб. | | | | |
| РФ | 20 952,000 | 51 344,000 | 57 244,000 | 65 338,000 |
| ЦФО | 25 377,000 | 65 319,000 | 73 518,000 | 83 126,000 |
| СЗФО | 23 532,000 | 57 162,000 | 63 520,000 | 72 465,000 |
| ЮФО | 15 560,000 | 36 620,000 | 40 648,000 | 46 231,000 |
| СКФО | 12 569,000 | 31 799,000 | 34 032,000 | 37 361,000 |
| ПФО | 15 614,000 | 36 975,000 | 41 129,000 | 47 299,000 |
| УФО | 25 035,000 | 54 603,000 | 59 804,000 | 68 084,000 |
| СФО | 18 658,000 | 44 226,000 | 48 883,000 | 57 203,000 |
| ДФО | 25 814,000 | 60 358,000 | 66 374,000 | 74 799,000 |

Примечание: ПФО – Приволжский федеральный округ, СФО – Сибирский федеральный округ

Источник^{4,5,6}

Как следует из приведенных данных таблицы 2, в 2022 г. по сравнению с 2010 г.:

- доля населения, имеющего доходы до 27 тыс. руб., уменьшается, а имеющего доходы более этой суммы – увеличивается;
- медианный и модальный среднедушевые денежные доходы увеличились;
- уменьшение коэффициента фондов с 16,6 до 13,8 свидетельствует о незначительном уменьшении разрыва между высокооплачиваемыми и низкооплачиваемыми работниками;
- значение коэффициента Джини остается неизменным (0,395);
- численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума уменьшилась с 17,7 до 14,3 млн чел., или с 12,5 до 9,8 % всего населения страны;
- дефицит денежных доходов увеличился с 375,0 до 690,2 млрд руб.;

⁴ Федеральная служба государственной статистики. Российский статистический ежегодник 2023. Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2023.pdf (дата обращения: 10.07.2024).

⁵ Федеральная служба государственной статистики. Регионы России. Социально – экономические показатели 2023. Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Region_Pokaz_2023.pdf (дата обращения: 10.07.2024).

⁶ Федеральная служба государственной статистики. Среднемесячная начисленная номинальная и реальная заработная плата работников организаций. Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/labor_market_employment_salaries (дата обращения: 10.07.2024).

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в 2022 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась по РФ в 3,1 раза, в том числе в ЦФО – в 3,27 раза, в ДФО – в 2,9;
- за все приведенные периоды заработная плата в четырех округах (ЮФО, СКФО, Приволжский федеральный округ (далее – ПФО), Сибирский федеральный округ (далее – СФО) меньше среднероссийского уровня, соотношение между максимальным и минимальным значениями увеличилось с 2,05 до 2,22.

В числе других социальная функция НДФЛ проявляется через налоговые вычеты по данному налогу, предусмотренные НК РФ (табл. 3).

Таблица 3

Данные об исчисленных суммах НДФЛ и вычетах по налогу

| Показатели | Ед. изм. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2022 г. / 2018 г., % |
|------------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| Исчислен налог по всем ставкам | млрд руб. | 3573,900 | 3897,500 | 4222,600 | 4866,600 | 5505,200 | 154,0 |
| в том числе по ставке 13 % | млрд руб. | 3548,500 | 3763,100 | 4190,500 | 4170,800 | 4596,900 | 129,5 |
| То же, в % от общей суммы | % | 99,300 | 96,600 | 99,200 | 85,700 | 83,500 | 84,1 |
| Стандартные вычеты на детей | | | | | | | |
| на первого ребенка | Кол-во, тыс. ед. | 15 119,600 | 14 846,000 | 13 928,100 | 13 515,600 | 12 775,600 | 84,5 |
| | Сумма | 165,000 | 157,600 | 147,800 | 136,400 | 122,900 | 74,5 |
| на второго ребенка | Кол-во, тыс. ед. | 8 379,000 | 8 650,000 | 8 447,600 | 8 494,400 | 8 301,000 | 99,1 |
| | Сумма | 92,900 | 93,400 | 91,300 | 87,400 | 81,500 | 87,7 |
| на третьего и последующего ребенка | Кол-во, тыс. ед. | 1 909,600 | 2 048,600 | 2 068,500 | 2 153,300 | 2 194,500 | 114,9 |
| | Сумма | 55,800 | 58,800 | 59,800 | 59,700 | 58,900 | 105,6 |
| Имущественный вычет – всего | Кол-во, ед. | 214 138,000 | 218 043,000 | 167 870,000 | 144 489,000 | 125 269,000 | 58,5 |
| | Сумма | 80,800 | 80,500 | 65,800 | 58,400 | 54,500 | 67,5 |
| в том числе на приобретение жилья | Кол-во, ед. | 192 045,000 | 180 779,000 | 147 287,000 | 125 669,000 | 108 738,000 | 56,6 |
| | Сумма | 72,100 | 71,900 | 58,000 | 51,600 | 47,700 | 66,2 |
| Социальный вычет на обучение детей | Кол-во, ед. | 4 366,000 | 4 846,000 | 3 879,000 | 3 478,000 | 3 720,000 | 85,2 |
| | Сумма | 0,177 | 0,200 | 0,164 | 0,150 | 0,160 | 90,4 |

Источник⁷

Согласно данным таблицы 3, в 2022 г. в сравнении с 2018 г.:

- исчисленная по всем налоговым ставкам сумма НДФЛ увеличилась на 54,0 %, в том числе исчисленная по ставке 13 % – на 29,5 %, в связи с чем доля НДФЛ по ставке 13 % в общей сумме налога уменьшилась на 15,9 %;
- численность налогоплательщиков, получивших стандартный вычет на детей, уменьшилась на 8,4 %, в суммарном выражении – на 16,1 %; потери бюджета в связи с этим уменьшились с 40,8 до 34,2 млрд руб., или с 1,1 до 0,7 % от исчисленной по ставке 13 % суммы НДФЛ;
- из всей суммы стандартных вычетов доля на одного ребенка составляет около 50,0 %, второго – около 30 %, третьего ребенка – по количеству налогоплательщиков до 10 %, суммарно – около 20,0 %;
- количество налогоплательщиков, получивших имущественный налоговый вычет по НДФЛ, уменьшилось, в том числе в связи с приобретением жилья – с 192,045 до 108,738 тыс. чел., в суммарном выражении вычеты уменьшились с 80,8 до 54,5 млрд руб., из-за чего бюджет недополучил налог

⁷ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц ф. № 5-НДФЛ. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 10.07.2024).

10,5 млрд руб. в 2018 г. и 7,1 млрд руб. в 2022 г. при суммах исчисленного налога соответственно 3 548,5 и 4 596,9 млрд руб.;

– незначительна также сумма социального вычета на обучение детей (менее 0,2 млрд руб. в год).

Величина НДФЛ зависит от количества занятых в экономике и среднемесячной заработной платы (табл. 4).

Таблица 4

Распределение населения России по возрастным группам

| Год | Моложе трудоспособного возраста | | Трудоспособного возраста | | Старше трудоспособного возраста | | Всего млн чел. |
|---|------------------------------------|-------|-----------------------------|------|------------------------------------|-------|-------------------|
| | млн чел. | % | млн чел. | % | млн чел. | % | |
| 2015 | 25,689 | 17,6 | 85,415 | 58,4 | 35,163 | 24,0 | 146,267 |
| 2016 | 26,360 | 18,0 | 84,199 | 57,4 | 35,986 | 24,6 | 146,545 |
| 2017 | 26,895 | 18,3 | 83,224 | 56,7 | 36,685 | 25,0 | 146,804 |
| 2018 | 27,254 | 18,6 | 82,264 | 56,0 | 37,362 | 25,4 | 146,880 |
| 2019 | 27,430 | 18,7 | 81,362 | 55,4 | 37,989 | 25,9 | 146,781 |
| 2020 | 27,442 | 18,7 | 82,678 | 56,3 | 36,629 | 25,0 | 146,749 |
| 2022 | 27,308 | 18,6 | 84,400 | 57,4 | 35,272 | 24,0 | 146,980 |
| 2023 | 27,160 | 18,5 | 83,440 | 57,0 | 35,847 | 24,5 | 146,447 |
| Соотно- шение: 2023 г. к 2015 г., % | 105,700 | 105,1 | 97,700 | 97,6 | 101,900 | 102,1 | 100,100 |

Источник⁸

Данные таблицы 4 свидетельствуют о наблюдающейся тенденции снижения доли населения трудоспособного возраста и увеличения населения старше трудоспособного возраста в общей численности населения.

Распределение численности населения по возрасту в зарубежных странах приведено в табл. 5.

Таблица 5

Распределение численности населения зарубежных стран по возрасту на 1 января 2022 г.

| Страна | Все население, млн чел. | В том числе | | | | | | | |
|----------|----------------------------|-------------|------|----------|------|----------|------|----------------|------|
| | | 0–14 | | 16–24 | | 25–59 | | 60 лет и более | |
| | | млн чел. | % | млн чел. | % | млн чел. | % | млн чел. | % |
| Китай | 1 411,8 | 221,9 | 15,7 | 222,3 | 15,7 | 718,1 | 50,9 | 185,0 | 13,1 |
| США | 333,3 | 59,4 | 17,8 | 44,3 | 13,3 | 150,6 | 45,2 | 78,9 | 23,7 |
| Германия | 83,2 | 11,6 | 13,9 | 8,3 | 10,0 | 38,9 | 46,8 | 24,4 | 29,3 |
| Франция | 65,6 | 11,3 | 17,2 | 7,8 | 11,9 | 28,5 | 43,4 | 18,0 | 27,4 |
| Япония | 125,1 | 14,6 | 11,7 | 11,8 | 9,4 | 55,0 | 44,0 | 43,7 | 34,9 |
| Россия | 146,4 | 25,5 | 17,4 | 15,0 | 10,2 | 71,5 | 48,8 | 34,4 | 23,5 |

Источник⁹

Из приведенных в таблице 5 стран наилучший показатель по доле населения в трудоспособном возрасте (от 16 до 59 лет) имеют Китай и Россия. При этом Китай уступает по доле населения до 14 лет и более 60 лет. Наименьший показатель по доле населения до 14 лет имеют Япония (11,7 %) и Германия (13,9 %).

⁸ Федеральная служба государственной статистики. Распределение населения по возрастным группам. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781> (дата обращения: 10.07.2024).

⁹ Федеральная служба государственной статистики. Демографический ежегодник России 2023. Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Demogr_ejegod_2023.pdf (дата обращения: 10.07.2024).

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ И ВЫВОДЫ

В целях обсуждения результатов проведенного исследования приведем зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц.

В США 50 штатов, в каждом из них свои особенности налогообложения¹⁰. Приведем список налогов:

- 1) федеральные (обязательны для всех резидентов США);
- 2) уровня штата (обязательны к уплате в том или ином штате, ставки варьируются от 1 до 10 %, в некоторых штатах налог не взимается (Аляска, Техас и др.);
- 3) местного значения.

Ставки федерального налога остаются неизменными, пороговые значения дохода индексируются на величину инфляции ежегодно. В 2023 г. действовали ставки подоходного налога в % от дохода (тыс. долл. США) для одиноких налогоплательщиков и супружеских пар, подающих совместную декларацию (в скобках):

- 10 % – до 11 тыс. (до 22 тыс.);
- 12 % – от 11,001 до 44,725 тыс. (от 22,001 до 89,450 тыс.);
- 22 % – от 44,726 до 95,375 тыс. (от 89,451 до 190,750 тыс.);
- 24 % – от 95,376 до 182,100 тыс. (от 190,751 до 364,200 тыс.);
- 32 % – от 182,101 до 231,250 тыс. (от 364,201 до 462,500 тыс.);
- 35 % – от 231,251 до 578,125 тыс. (от 462,501 до 693,750 тыс.);
- 37 % – выше 578,125 тыс. (выше 693,750 тыс.).

С доходов производят вычеты, предоставляются льготы (расходы на повышение квалификации, использование медицинских услуг, покрываемые страховкой, расходы на благотворительность или на заботу о недееспособном родственнике). Работники ежегодно перечисляют 12,4 % от фонда заработной платы в социальную и 2,9 % в медицинскую сферы (пополам работодатель с работником). Не облагаются налогом подарки до 17 тыс. долл. США, при превышении применяется ставка 40 % от оценочной стоимости.

Кроме подоходного налога, уплачиваются также:

- налог социального обеспечения (платит работодатель по ставке 4,3 %);
- налог на программу медицинского страхования для лиц от 65 лет по ставке 1,46 % при доходе свыше 200 тыс. долл. США – 2,35 % (уплачивают пополам работник и работодатель);
- налог на федеральную пенсионную программу, а также по программе помощи безработным в размере 4,2 % от оплаты (работодатель вносит 6,2 % от зарплаты работника, работающие на себя – 10,4 % от дохода).

В Китае налог на доходы физических лиц уплачивается¹¹:

- 1) налоговыми резидентами – на доходы, полученные в стране и из-за рубежа;
- 2) нерезидентами – на доходы, полученные в стране.

Налогооблагаемые доходы:

- оплата труда (заработная плата, премии, бонусы, участие в прибыли);
- доходы от выполнения работ по договорам подряда;
- доходы от независимой трудовой деятельности (индивидуальные практики);
- гонорары писателей и журналистов;
- дивиденды и %;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи имущества.

На доходы в виде оплаты труда применяется прогрессивная ставка (в % от суммы дохода в год, китайские юани):

- менее 36 тыс. – 3 %;
- 36–144 тыс. – 10 %;
- 144–300 тыс. – 20 %;
- 300–420 тыс. – 25 %;
- 420–660 тыс. – 30 %;
- 660–960 тыс. – 35 %;
- более 960 тыс. – 45 %.

¹⁰ Файзрахманова А. Налоги в США – как платят нерезиденты и почему многие выбирают Делавэр. Режим доступа: <https://clck.ru/3E7PRj> (дата обращения: 10.07.2024).

¹¹ Какие налоги платят в Китае в 2024 году. Режим доступа: <https://visatravel.ru/blog/876-taxes-in-china.html> (дата обращения: 10.07.2024).

Установлен минимальный доход, не облагаемый налогом, – 5 тыс. китайских юаней в месяц.

С 2019 г. налоговые резиденты могут применять вычеты (льготы):

- на выплату % по ипотеке (1 тыс. китайских юаней в месяц в течение 20 лет);
- на оплату аренды жилья (800–1,5 тыс. китайских юаней в месяц в зависимости от города проживания);
- на образование детей с дошкольного возраста до докторантуры (1 тыс. китайских юаней в месяц);
- на содержание родителей старше 60 лет (1–5 тыс. китайских юаней в месяц);
- вычет на последипломное образование;
- медицинские расходы на лечение тяжелых заболеваний (если сумма собственных расходов, не покрытых страховкой, превышает 15 тыс. китайских юаней).

В Китае существует всеобщая комплексная система социального страхования:

- пенсионное – 22 % выплачивает работодатель, 8 % – работник;
- медицинское – 10 % выплачивает работодатель, работник – 2 % + 3 китайских юаня;
- по безработице – 1 % выплачивает работодатель, 0,2 % – работник;
- от производственных травм – 0,5–2,0 % выплачивает работодатель;
- беременности и родов – 0,8 % выплачивает работодатель.

Следует иметь в виду, что указанные расходы и вычеты отнимаются от величины дохода до налогообложения и только оставшаяся после вычетов сумма является основой расчета налога.

В Японии «действует двухуровневая структура налогообложения. Все налоги можно разделить на государственные и местные. Из-за высокой степени автономности местные власти получают налоговые поступления в несколько раз больше, чем центральная власть» [1, с. 68]¹².

Подходный налог уплачивают:

- 1) постоянные резиденты – с доходов от источников в стране и за пределами страны (лицо, имеющее гражданство, находящееся в Японии более года);
- 2) временные резиденты – лицо, не имеющее гражданство, а также находящееся в Японии не более пяти лет в совокупности в течение последних 10 лет – с доходов от источников в Японии, а также в других странах, но получаемых в Японии (денежные переводы).

К доходам применяются разрешенные вычеты (деловые и профессиональные издержки, расходы на дополнительное образование, проезд до места работы и др.), фиксированные вычеты (на ребенка, в связи со смертью супруга), стандартный личный вычет в сумме 380 тыс. японских иен. Доходы для целей налогообложения определяются методом начислений.

С 2008 г. применяется прогрессивная ставка налога (в % от налогооблагаемого дохода, японские иены):

- до 1 950 000 – 5 %;
- 1 950 001–3 300 000 – 10 % (вычет 9,75 тыс.);
- 3 300 001–6 950 000 – 20 % (вычет 42,75 тыс.);
- 6 950 001–9 000 000 – 23 % (вычет 636 тыс.);
- 9 000 001–16 920 000 – 33 % (вычет 1,536 млн);
- свыше 16 920 000 – 40 %.

После вычета налога плательщик вправе использовать разрешенные налоговые кредиты, среди них вычеты, которые уменьшают сумму налога:

- полученные дивиденды (кроме облагаемых налогом отдельно от основного дохода);
- налоги на доходы, уплаченные резидентом за рубежом;
- налоги, удерживаемые у источника выплаты дохода;
- расходы по обслуживанию ипотечного кредита;
- расходы на приобретение, строительство сейсмоустойчивого жилищного строительства.

В Германии все налогоплательщики поделены на 6 классов с учетом их доходов и семейного положения¹³:

- 1) физические лица неженатые, разведенные, вдовы или состоящие в браке с человеком, не являющимся налоговым резидентом Германии или проживающим за пределами Европейского союза (ставка налога – 28 %, необлагаемый минимум – 9,984 тыс. евро в год);
- 2) родители, одни воспитывающие ребенка (необлагаемая сумма – 9,984 тыс. евро в год);

¹² Налоговая система Японии и ее особенности. Режим доступа: <https://zaochnik.com/spravochnik/ekonomika/regionalnaja-ekonomika-teorija-modeli-i-metody/nalogoaja-sistema-japonii/> (дата обращения: 10.07.2024).

¹³ Подходный налог в Германии. Режим доступа: <https://tranio.ru/articles/podokhodnyj-nalog-v-germanii/> (дата обращения: 10.07.2024).

3) лица, состоящие в браке с неработающим человеком или пережившие смерть супруга в течение года (необлагаемая сумма – 19,968 тыс. евро в год, ставка – 26 %);

4) лица, состоящие в браке, получающие со своим супругом (супругой) равные доходы (необлагаемый минимум – 9,984 тыс. евро в год);

5) налогоплательщики, чей супруг (супруга) причислен к третьему классу (необлагаемый минимум – 105 евро в месяц, или 1,26 тыс. евро в год);

6) все налогоплательщики, которые получают доход более чем от одного работодателя или из нескольких источников (в этом случае налогом облагаются все доходы, то есть необлагаемого минимума нет).

Физические лица в Германии уплачивают:

- подоходный налог;
- налог солидарности (5,5 % от величины подоходного налога);
- церковный налог (платят только прихожане одной из официальных церквей в размере 8–9 % от величины подоходного налога);
- налог на добавленную стоимость (ставка 19 %, в том числе лекарства, книги – 7 %);
- налог на недвижимость (0,35 %);
- налог на дождь.

Облагаются налогом также подарки, наследство, оплата развлечений, покупка автомобиля.

Ставки подоходного налога (в % от дохода в евро):

- до 9,744 тыс. – 0 %;
- до 57,918 тыс. – 14 %;
- до 274,612 тыс. – 42 %;
- свыше 274,612 тыс. – 45 %.

Уплачиваются следующие страховые взносы:

- на обязательное медицинское страхование – 15,9 % (работодатель и работник платят по 7,95%);
- сбор на страхование по долгосрочному уходу – по ставке 3,05 % с дохода (платят работодатель и работник пополам);
- пенсионное страхование – по ставке 18,6 % работодатель и работник платят пополам;
- страхование от безработицы – 2,4 % (работник и работодатель пополам);
- взносы на страхование работника от производственного травматизма и страхование от банкротства – полностью платит работодатель.

Уменьшить сумму налогов можно за счет получения вычета в размере расходов на дорогу на работу и с работы, церковного налога, расходов на покупку рабочего оборудования, 30 % расходов на образование детей и др.

Во Франции налогом облагается доход резидентов и нерезидентов¹⁴. В качестве фискальной единицы выступает семья: «В целом введение семейного налогообложения можно оценить как направление на достижение социальной справедливости» [2, с. 908].

По мнению Н.А. Ивакиной, «французская система более справедлива, так как учитывает социальное положение семьи, дополнительные потребности в средствах для содержания детей и других членов семьи» [3, с. 121]. Во Франции происходит «перераспределение налоговых платежей от наиболее обеспеченных налогоплательщиков в пользу малообеспеченных» [4, с. 597]. В то же время «высокий уровень государственных расходов – одна из причин обременительной и социальной нагрузки на частный сектор (налог на компании – 33,33 %) и существования до сих пор ряда грабительских и убивающих инновационную активность бизнеса налогов (налог на состояние), от которых отказалось большинство развитых стран» [5, с. 35].

В стране применяется прогрессивная ставка в зависимости от дохода (% от евро):

- до 10 000 – необлагаемая сумма;
- от 10 001–26 000 – 11 %;
- от 26 001 до 74 000 – 30 %;
- свыше 74 000 – 41 %;
- свыше 160 000 – 45 %.

При расчете суммы налога учитывается весь доход, полученный во Франции и за ее пределами всеми членами семьи. Резидентом является лицо, находящееся во Франции более 183 дней в году.

¹⁴ Налоги во Франции. Режим доступа: <https://clck.ru/3E7Uz5> (дата обращения: 10.07.2024).

Расчет налога производится следующим образом: суммируется весь доход всех членов семьи, сумма дохода делится на количество участников домохозяйства (при этом ребенок принимается за 0,5, взрослый – 1,0, родитель-одиночка – 2,0); от получившихся равных долей считается % каждой по прогрессивной ставке, итоговые показатели суммируются для получения налогового числа. Приведем два примера.

1. Доход семейной пары с двумя детьми за год составляет 60 тыс. евро (коэффициент общий – 3, в том числе на двух взрослых по 1 и 0,5 за каждого ребенка):

- 60 тыс. евро: 3 = 20 тыс. евро (ставка – 11,0 %);
- 20 тыс. евро – 10 тыс. евро (необлагаемый доход) = 10 тыс. евро – база для исчисления налога;
- 10 тыс. евро · 11 % = 1,1 тыс. евро;
- 1,1 тыс. евро · 3 = 3,3 тыс. евро;
- налоговая нагрузка – 5,5 % (3,3: 60 · 100 %).

Для сравнения: при индивидуальном налогообложении зарплату родителей примем в одинаковой сумме по 30 тыс. евро., тогда за вычетом необлагаемой суммы (10 тыс. евро) налог на одного чел. составит 2,2 тыс. евро (30 тыс. – 10 тыс.) = 20 тыс. евро · 11 %, на двоих – 4,4 тыс. евро, нагрузка – 7,33 % (4,4: 60 · 100).

2. Доход 60 тыс. евро за год одного холостяка:

- до 10 тыс. евро – 0 %;
- 26 тыс. – 10 тыс. = 16 тыс. · 11 % = 1,76 тыс. евро;
- 60 тыс. – 26 тыс. = 34 тыс. · 30 % = 10,2 евро;
- всего – 11,96 тыс. евро;
- налоговая нагрузка – 19,93 % (11,96 тыс.: 60 тыс. · 100 %), что в 3,69 раза выше, чем в первом примере.

Автор предлагает прогрессивную шкалу по НДФЛ. Исходные данные для расчета:

1) по данным отчета 5-НДФЛ за 2022 г.:

- количество сведений о доходах, облагаемых по ставке 13 %, – 63 374 тыс. чел.;
- общая сумма дохода, облагаемая по ставке 13 % – 52 054,9 млрд руб.;
- налоговая база – 35 401,1 млрд руб.;
- исчислен налог по ставке 13 % исходя из налоговой базы – 4 596,9 млрд руб.;

2) по данным табл. 2:

- распределение населения по уровню дохода;
- до 19 тыс. руб. (в среднем примем 19 тыс. руб.) – 20,3 %;
- от 19 до 45 тыс. руб. (в среднем 32,0 тыс. руб.) – 43,5 %;
- от 45 до 75 тыс. руб. (в среднем 60,0 тыс. руб.) – 21,6 %;
- свыше 75 тыс. руб. (в среднем 75 тыс. руб.) – 14,6 %.

С учетом этих данных составим табл. 6.

Таблица 6

Расчет-обоснование предлагаемой шкалы по НДФЛ

| Зарплата, тыс. руб. | | Численность работников | | Зарплата в год, млрд руб. | Ставка налога, % | НДФЛ, млрд руб. |
|---------------------|---------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------|---------------------|
| В месяц | Средняя | % | тыс. чел. | | | |
| 1 | 2 | 3,0 | 4 (гр. 3 · 63 374) | 5,00 (4 · 2 · 12 мес.) | 6 | 7,0 (гр. 5 · гр. 6) |
| 19–45 | 32 | 63,8 | 40 433 | 15 526,30 | 12 | 1 863,1 |
| 45–75 | 60 | 21,6 | 13 689 | 9 856,06 | 20 | 1 379,8 |
| Свыше 75 | 75 | 14,6 | 9 253 | 8 327,60 | 28 | 1 399,0 |
| Итого | – | 100,0 | – | 33 709,06 | – | 4 641,9 |

Примечание: 9 856,06 млрд руб. – при зарплате от 45 до 75 тыс. руб. в месяц, 8 327,6 млрд руб. – при зарплате свыше 75 тыс. руб. в месяц. Умножением указанных данных на ставку налога (графа 6) не получается сумма НДФЛ (графа 7) из-за применения многоступенчатой шкалы ставок по налогу. С зарплатой от 45 до 75 тыс. руб.: 45 тыс. руб. · 12 мес. · 13 689 тыс. чел. · 12 % = 887,0 млрд руб., 15 тыс. руб. · 12 мес. · 13 689 тыс. чел. · 20 % = 492,8 млрд руб., всего – 1 379,8 млрд руб. С зарплатой свыше 75 тыс. руб.: 45 тыс. руб. · 12 мес. · 9 253 тыс. чел. · 12 % = 599,6 млрд руб., 15 тыс. руб. · 12 мес. · 9 253 тыс. чел. · 20 % = 333,1 млрд руб., 15 тыс. руб. · 12 мес. · 9 253 тыс. чел. · 28 % = 466,3 млрд руб., всего – 1 399,0 млрд руб.

Составлено автором по материалам исследования

При пониженной ставке НДФЛ до 12 % вместо 13 % при диапазоне зарплаты до 45 тыс. руб. в месяц, прогрессивной ставке 20 % в части превышения от 45 до 75 тыс. руб. в месяц и 28 % свыше 75 тыс. руб. обеспечивается поступление налогов в прежнем объеме. При этом положение более чем 60 % населения улучшается. По нашему мнению, проектировать «прогрессивку» с более высоким уровнем зарплаты не имеет смысла, она просто не будет достижима.

Рассмотрим вариант обложения семейного дохода. Примем условно: взрослые – 1, дети – 0,5. Во всех случаях в примере два родителя: один ребенок, два и три, коэффициенты соответственно – 2,5, 3,0 и 3,5. Ставки примем такие же, что и в табл. 6.

1. Зарплата родителей по 45 тыс. руб.:

– 90 тыс. руб. : 2,5 = 36 тыс. руб. · 12 % = 4,32 тыс. руб. – налог; 4,32 · 2,5 = 10,8 тыс. руб. – нагрузка – 12 %;

– 90 тыс. руб. : 3 = 30 тыс. руб.; налог – 30 тыс. руб. · 12 % = 3,6 тыс. руб., всего – 3,6 · 3 = 10,8 тыс. руб., нагрузка – 12 %;

– 90 тыс. руб. : 3,5 · 12 % = 3,08 тыс. руб. · 3,5 = 10,8 тыс. руб. – налог всего, нагрузка – 12 %.

Таким образом, при зарплате до 45 тыс. руб. на каждого родителя нагрузка осталась одинаковой.

2. Зарплата родителей по 75 тыс. руб.:

– 150 тыс. руб. : 2,5 = 60 тыс. руб. – облагаемая база, из них 45 тыс. руб. – по 12 % (5,4 тыс. руб.), 15 тыс. руб. – по 20 % (3,0 тыс. руб.), 8,4 тыс. руб. · 2,5 = 21 тыс. руб. (при индивидуальном обложении налог бы составил: 45 тыс. руб. · 12 % = 5,4 тыс. руб., 30 тыс. руб. – по 20 % (6,0 тыс. руб.), итого – 11,4 тыс. руб., на двоих – 22,8 тыс. руб.);

– 150 тыс. руб. : 3 = 50 тыс. руб., из них по ставке 12 % – 45 тыс. руб. (5,4 тыс. руб.), 5 тыс. руб. – 20 % (1,0 тыс. руб.), всего – 6,4 · 3 = 19,2 тыс. руб.;

– 150 тыс. руб. : 3,5 = 42,85 тыс. руб.; налог – 12 % составит 5,14 тыс. руб. · 3,5 = 18,0 тыс. руб.

Таким образом, при больших заработной плате и количестве детей сумма налога при семейном обложении уменьшается, а при индивидуальном обложении – остается неизменной (22,8 тыс. руб. при зарплате 75 тыс. руб.).

При средней заработной плате не более 65 тыс. руб. в месяц введенная с 2021 г. прогрессивная шкала по НДФЛ в размере 15 % с доходов свыше 5 млн руб. показала свою неэффективность. Так, по итогам 2023 г. налог по этой ставке составил 159,5 млрд руб. при общей сумме НДФЛ в 6 378,3 млрд руб. (2,5 %). Необходима обоснованная, способная «работать» прогрессивная шкала НДФЛ, учитывающая реально сложившийся уровень заработной платы в регионах. По мнению автора, не обеспечивает социальную справедливость и вводимая с 2025 г. прогрессивная ставка НДФЛ (с диапазоном от 13 % при зарплате в размере 200 тыс. руб. в месяц до 22 % при зарплате, превышающей 4 166,7 тыс. руб. в месяц), большинства работающих «прогрессивка» не коснется.

Для России в условиях уклонения от уплаты налогов, значительного объема теневой экономики, факторов коррупции актуальным вновь становится не прижившийся на практике налоговый контроль за соответствием расходов налогоплательщиков уровню их доходов как важнейший инструмент их выявления, в связи с чем считаем необходимым вернуть налоговый контроль за покупками физических лиц, а также вновь задействовать признанные утратившими силу ст. 86.1 и ст. 86.3 НК РФ¹⁵.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование показало, что доля НДФЛ в налоговых доходах КБС РФ составляет около 40 %, в налоговых доходах МБ – более 60 %.

Рассмотрим применение плоской шкалы налогообложения НДФЛ:

– усилена дифференциация регионов по уровню заработной платы;

– остается высоким значение коэффициента фондов (13,8 в 2022 г.);

– неизменно значение коэффициента Джини (0,395);

– значительна доля населения, имеющего денежные доходы ниже прожиточного минимума;

– заработная плата в четырех округах длительное время остается ниже среднероссийского уровня;

– вычеты по НДФЛ в существующих размерах не усиливают социальную функцию налога, из-за их незначительности количество работников, обращающихся за вычетами по нему, сокращается;

¹⁵ Ст. 86.1 «Налоговый контроль за расходами физического лица» и ст. 86.3 «Проведение налогового контроля за расходами физического лица» НК РФ утратили силу ввиду принятия Федерального закона от 7 июля 2023 г. № 104-ФЗ «О признании утратившими силу положений законодательных актов Российской Федерации в части налогового контроля за расходом физического лица».

– в связи с применением вычетов по НДФЛ потери бюджета незначительны, население также не получает ощутимый выигрыш.

Как указывают С.Н. Белоусова и И.Р. Руденко, наибольшего реформирования требует НДФЛ, так как в России применяется плоская шкала налогообложения, величина максимальной ставки подоходного налога в большинстве стран значительно выше [6]. В рассмотренных в настоящем исследовании странах происходит перераспределение налоговых платежей от наиболее обеспеченных слоев населения в пользу малообеспеченных, для чего используются такие налоговые стимулы, как установление не облагаемого налогом минимума, широкого диапазона ставок налога (от 3 до 45 %), уменьшение налогооблагаемой базы на социальные расходы (повышение квалификации, медицинские услуги), установление ставок налога в зависимости от количества детей (в Германии, Франции), участие работников в формировании пенсионных накоплений и др.

Список литературы

1. Бароян А.А., Гололобова М.А., Болычева Е.А. Сравнительный анализ особенностей налоговых систем РФ и зарубежных стран. В кн.: Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика: материалы IX Международной научно-практической конференции, Курск, 31 мая 2019 г. Курск: Юго-Западный государственный университет; 2019. С. 66–69.
2. Гонта С.В. Сравнительный анализ практики налогообложения доходов семьи. В кн.: Глотова В.В., Феоктистова К.И. (ред.) Новая экономика, бизнес и общество: материалы Апрельской научно-практической конференции молодых ученых, Владивосток, 15–27 апреля 2021 г. Владивосток: Дальневосточный федеральный университет; 2021. С. 904–909.
3. Ивакина Н.А. Сравнение реализации принципа справедливости в России и Франции при подоходном налогообложении. В кн.: Пинская М.Р., Тихонова А.В. (ред.) Актуальные проблемы налоговой политики: материалы XI Международной научно-практической конференции молодых налоговых ученых, Москва, 1–3 апреля 2019 г. М.: Перо; 2019. С. 119–122.
4. Кривихина А.А., Салькина А.Р. Динамика изменения налоговой системы Франции. Актуальные вопросы современной экономики. 2020;6:596–602. <https://doi.org/10.34755/IROK.2020.85.91.112>
5. Чернуцан Е.М. Административно-правовое регулирование инновационной деятельности: барьер или фактор развития (опыт Франции). Известия Волгоградского государственного технического университета. 2018;1(211):32–39.
6. Белоусова С.Н., Руденко И.Р. Сравнительный анализ налоговой системы РФ и зарубежных стран. Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015;9.

References

1. Baroyan A.A., Gololobova M.A., Bolychyeva E.A. Comparative analysis of the tax systems features in the Russian Federation and foreign countries. In: Current issues of socio-economic systems development: Theory and practice: Proceedings of the IX International Scientific and Practical Conference, Kursk, May 31, 2019. Kursk: South-West State University; 2019. Pp. 66–69. (In Russian).
2. Gonta S.V. Comparative analysis of family income taxation practice. In: Glotova V.V., Feoktistova K.I. (eds.) New economy, business and society: Proceedings of the April Scientific and Practical Conference of Young Scientists, Vladivostok, April 15–27, 2021. Vladivostok: Far Eastern Federal University; 2021. Pp. 904–909. (In Russian).
3. Ivakina N.A. Comparison of realizing the justice principle in Russia and France in income taxation. In: Pinskaya M.R., Tikhonova A.V. (eds.) Current issues of tax policy: Proceedings of the XI International Scientific and Practical Conference of Young Tax Scientists, Moscow, April 1–3, 2019. Moscow: Pero; 2019. Pp. 119–122. (In Russian).
4. Krivikhina A.A., Salkina A.R. Dynamics of change of taxation system of France. Topical issues of the modern economy. 2020;6:596–602. (In Russian). <https://doi.org/10.34755/IROK.2020.85.91.112>
5. Tchernoutsan E.M. Administrative and legal regulation of innovation activity: a barrier or a factor of development (experience of France). Izvestia Volgograd State Technical University. 2018;1(211):32–39. (In Russian).
6. Belousova S.N., Rudenko I.R. A comparative analysis of the tax system of the Russian Federation and foreign countries. Economics and innovations management. 2015;9. (In Russian).