

Налоговая реформа 2025 г.: нагрузка на физических лиц

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 имени И.Н. Ульянова, г. Чебоксары, Россия

Аннотация

По российскому законодательству плательщиками налогов в Российской Федерации являются как юридические, так и физические лица. Предмет исследования – налогообложение последних. Цель – проанализировать изменения, внесенные в налоговое законодательство с 2025 г. (налоговая реформа 2025 г.), их влияние на социальное положение физических лиц (далее – физлица), (на налоговую нагрузку). В исследовании использованы следующие методы: анализ и синтез, группировка, обобщение, рассмотрение явлений в динамике, табличный метод. Информационной базой работы явились изменения в налогообложении с 2025 г., отчеты Федеральной налоговой службы, официальные данные Федеральной службы государственной статистики, интернет-ресурсы, публикации по изучаемой теме и т.д. В исследовании рассмотрены прямые налоги, уплачиваемые физлицами, среди которых наибольшую долю занимает налог на доходы физлиц (далее – НДФЛ). Исследованием установлено, что налоговую нагрузку на физлиц усиливают введенная прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение величины минимального размера оплаты труда, ставок земельного налога, налога на имущество физлица акцизов, введение туристического налога, обложение процентов по вкладам в банках и др. Выявлено снижение социальной функции налоговых вычетов по НДФЛ (стандартных, социальных, имущественных), и потери бюджетов в связи с их предоставлением незначительны. Вводимые изменения не устраняют имеющиеся различия в уровне заработной платы работников по отраслям и регионам.

Ключевые слова

Налоги с физических лиц, вычеты по НДФЛ, функции по НДФЛ, демографическая ситуация, заработная плата, денежные доходы населения, прожиточный минимум, инфляция

Для цитирования: Зотиков Н.З. Налоговая реформа 2025 г.: нагрузка на физических лиц // Вестник университета. 2025. № 5. С. 112–125.

Tax reform of 2025: burden on individuals

Nikolay Z. Zotykov

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

Chuvashia State University, Cheboksary, Russia

Abstract

According to the Russian legislation, taxpayers in Russia are both legal entities and individuals. The subject of the study is taxation of the individuals. The purpose of the article is to analyse changes made to the tax legislation from 2025 (the tax reform of 2025), their impact on the social status of the individuals (on the tax burden). The study uses the following methods: analysis and synthesis, grouping, generalisation, consideration of phenomena in dynamics, tabular method. The information base are changes in taxation from 2025, reports of the Federal Tax Service, official data from the Federal State Statistics Service, internet resources, publications on the topic under study, etc. The research examines direct taxes paid by the individuals, among which the largest share is occupied by personal income tax (hereinafter referred to as OIT). The study has found that the tax burden on the individuals is intensified by the introduced progressive scale of the PIT, increase in the minimum wage, in land tax rates, tax on their property, excises, introduction of a tourist tax, taxation of interest on bank deposits, etc. We have found a decrease in the social function of tax deductions for the PIT (standard, social, property ones), and budget losses due to their provision are insignificant. The introduced changes do not eliminate the existing differences in the level of salary of workers by industry and region.

Keywords

Taxes on individuals, PIT deductions, PIT functions, demographic situation, salary, population's cash income, subsistence minimum, inflation

For citation: Zotykov N.Z. (2025) Tax reform of 2025: burden on individuals. *Vestnik universiteta*, no. 5, pp. 112–125.



ВВЕДЕНИЕ

Приведем перечень изменений в налогообложении физических лиц (далее – физлица), вводимых с 2025 г. К положительным можно отнести следующие.

1. Вводится новый вычет за сдачу нормативов ГТО («Готов к труду и обороне») и прохождение ежегодной диспансеризации в размере 18 тыс. руб. в год.

2. Увеличивается размер суточных при заграничных командировках (с 2,5 до 3,5 тыс. руб. в день).

3. С 2026 г. вводится налоговый кешбэк в семьях с двумя и более детьми со среднедушевым доходом менее 1,5 прожиточного минимума в месяц. Компенсируется часть уплаченного налога на доходы физлиц (далее – НДФЛ), чтобы ставка была 6 % (таким образом возвращается НДФЛ в части 7 %).

4. В два раза увеличиваются стандартные вычеты на второго, третьего ребенка. В то же время порог дохода, позволяющего их применять, – лишь на 28,5 % (с 350 до 450 тыс. руб.).

5. Увеличивается величина минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) с 19 242 руб. до 22 440 руб., что может коснуться, по расчетам Министерства финансов Российской Федерации (далее – РФ, Россия), 4,2 млн сотрудников в бюджетной сфере.

6. Налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) продлеваются до 2026 г. Увеличат нагрузку на физлиц следующие меры.

1. Вводится прогрессивная шкала НДФЛ со ставками от 13 % при доходе до 2,4 млн руб. в год до 22 % при доходе от 50 млн руб. и выше.

2. Налог по доходам в виде процентов по вкладам в банках. Налоговая база определяется как превышение суммы доходов в виде процентов по всем вкладам в банках над суммой процентов, рассчитанного как произведение 1 млн руб. и максимального значения ставки Центрального банка РФ из действовавших по состоянию на первое число каждого месяца. Необлагаемая сумма за 2023 г. – 150 тыс. руб.

3. Увеличивается ставка по земельному налогу для жилищных и подсобных участков (с 0,3 до 1,5 %) и по налогу на имущество физлиц (с 2,0 до 2,5 %).

4. Новые ставки НДФЛ по сделкам с недвижимостью (до 2,4 млн руб. – 13 %, сверх 2,4 млн руб. – 15 %).

5. С 2025 г. акцизами будут облагаться сахаросодержащие напитки, спиртосодержащие лекарственные средства и препараты, включенные в перечень фармацевтической продукции.

6. Утверждены новые размеры целого ряда ставок акцизов.

7. Вводится туристический налог (в размере не менее 100 руб. за сутки).

8. Увеличиваются размеры государственной пошлины за юридически значимые действия, в частности за расторжение брака (с 650 руб. до 5 тыс. руб.), за регистрацию недвижимости (до 5 тыс. руб.).

Если перечисленные выше нововведения касаются физлиц напрямую, то косвенное влияние могут оказать такие изменения, как:

– вменение в обязанность упрощенцев обязанности по уплате налога на добавленную стоимость (далее – НДС);

– увеличение ставок налогов для юридических лиц (далее – юрлица), (налог на прибыль, имущество организаций и др.);

– обязанность ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения, платить НДС при превышении выручки 60 млн руб. в год.

В целях оценки налоговой нагрузки на предприятие обычно используются такие базовые показатели, как выручка, прибыль. Определять налоговую нагрузку на доходы населения сложнее. На денежные доходы физлиц, и не только работников, влияет бремя как личных налогов, так и косвенных, включаемых в состав цен приобретаемых товаров и услуг. При этом чем больше товаров и услуг потребляет население, тем больше налогов оно платит. На налоговую нагрузку существенно влияет не только величина доходов населения, но и структура потребления (потребительская корзина).

В современной теории и практике имеются различные методики определения налоговой нагрузки на население. В статье приведены методики расчета, предложенные С.В. Барулиным, В.Г. Пансковым и В.Г. Князевым.

ОБЗОР ИССЛЕДОВАНИЙ ПО ТЕМЕ

По мнению М.А. Дорофеева, «повышение предельной налоговой ставки НДФЛ в 2021 г. с 13 до 15 % и возврат России к прогрессивной системе налогообложения физических лиц, является запоздавшей,

но правильной мерой для построения справедливого социального государства в России. России необходимо развивать эту идею в будущем, опираясь на лучшие мировые практики налогообложения НДФЛ» [1, с. 127].

Как указывают Т.Н. Коновалова и И.В. Христофорова, «в зарубежных странах в течение длительного периода успешно применяется семейное налогообложение, которое дает возможность рационально и справедливо облагать доходы физических лиц с учетом количества детей, их возраста, наличия детей-инвалидов. Такая система налогообложения доходов физических лиц позволяет максимально реализовать принцип справедливости, учитывая особенности каждой конкретной семьи как налогоплательщика» [2, с. 118].

Как справедливо отмечает О.И. Пучило, «действующий механизм предоставления налоговых вычетов по НДФЛ не обеспечивает возможность выполнения данным налогом регулирующей функции» [3, с. 259].

По мнению М.С. Зуевой и Л.Р. Ахметовой, «на сегодняшний день средняя заработная плата почти в 3 раза выше прожиточного минимума. Это соотношение означает, что один работник со средним заработком может прокормить и обеспечить минимум одного иждивенца. При этом такая семья будет находиться на нижней грани потребительских возможностей. Следовательно, среднестатистическая супружеская пара еле-еле может содержать только двух детей» [4, с. 213].

Отмечая значимость уплаты транспортного налога, А.М. Терехов указывает, что «положительная динамика роста поступлений от налогообложения с физических лиц обусловлена увеличением общего количества зарегистрированного гражданами автомобильного транспорта, увеличением доли транспортных средств, облагаемых по более высокой налоговой ставке» [5, с. 16].

«В США сбор налогов с автомобилистов построен по принципиально иной, но также „экологичной“ схеме: больше платит тот, кто больше ездит. Реализовано это очень просто: транспортный налог включен в цену на топливо» [6, с. 52].

«Для местных бюджетов весомым источником пополнения являются налоги на имущество физических лиц. Налогоплательщики являются также активными пользователями муниципальных благ» [7, с. 97].

Отмечая негативную роль косвенных налогов, непосредственно перелагаемых на конечных покупателей, Ю. Брагинец и др. указывают, что «отмена НДС на молоко и молочные продукты может иметь комплексное влияние на бюджет государства и потребителей. Эта мера может стать социально ориентированной, способствовать снижению цен на продукцию, что положительно скажется на доступности здоровой пищи для населения» [8, с. 151].

«Увеличение НДС с неизбежностью приведет к увеличению расходов населения, а это, в свою очередь, увеличит количество людей, находящихся за чертой бедности» [9, с. 437].

Повышение ставки НДС до 20 % привело к росту инфляции на 2–3 %. Возрастание инфляции поставит на грань рентабельности многих фирм, вызовет скрытую безработицу [10].

Повышение ставок на подакцизные товары влечет за собой негативные ситуации:

- «когда цены на сигареты растут, а доходы населения остаются на том же уровне, дальнейшее увеличение стоимости, вызванное ростом акциза, может привести к существенному увеличению доли нелегальной торговли» [11, с. 127];
- «на расширение теневого рынка влияет и увеличение минимальных цен на алкоголь» [12, с. 89];
- в целях сокращения потребления населением алкогольных напитков Е.В. Ядренникова и др. предлагают повысить ставки акцизов на крепкий алкоголь [13];
- анализируя итоги проводимого эксперимента, направленного на увеличение налоговой нагрузки на физлиц за счет снижения уровня теневой занятости, Р.Г. Ахмадеев указывает, что «по состоянию на 1 января 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом на 1 января 2020 г., отмечается рост количества зарегистрированных категорий самозанятых с 2,8 до 16,5 раз ... при этом поступления в бюджетную систему за исследуемый период по специальному режиму также демонстрируют увеличение собираемости с 2,9 до 52 раз, что в абсолютных показателях на 1 января 2024 г. соответствует 591 845 млн руб. налога» [14, с. 31–32].

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Роль и значение налогов, уплачиваемых физлицами, видны из данных табл. 1.

Согласно данным табл. 1, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- общая величина налоговых доходов увеличилась на 73,1 %;
- со снижением доли НДФЛ с 20,5 до 18,2 % доля налогов, уплачиваемых физлицами, в общей сумме налоговых доходов уменьшилась с 21,8 до 19,2 % при увеличении суммы уплачиваемых физлицами

налогов на 51,9 % за указанный период (в расчете не учтены НДС, акцизы, непосредственными плательщиками которых физлица не являются; при этом НДС продавец платит за счет средств, предъявляемых покупателями, а акцизы – за счет включения акциза в стоимость товара). В конечном итоге плательщиком как прямых, так и косвенных налогов является конечный потребитель.

Таблица 1

Поступление налогов, сборов в бюджетную систему РФ

Налоговые доходы	2020 г.		2023 г.		2023 г. / 2020 г., %
	Млрд руб.	Доля, %	Млрд руб.	Доля, %	
Всего	20 737,8	100,0	35 898,4	100,0	173,1
Налог на прибыль	4 018,1	19,4	7 922,4	22,1	197,2
НДФЛ	4 251,9	20,5	6 537,8	18,2	153,8
НДС, акцизы по РФ	6 101,8	29,4	6 505,4	18,1	106,6
НДС, акцизы на ввозимые товары	236,0	1,1	618,7	1,7	262,2
Имущественные налоги, в том числе:	1 357,9	6,5	1 683,1	4,7	123,9
– на имущество физлиц	78,7	–	118,0	–	149,9
Транспортный налог, в частности:	187,0	–	209,0	–	111,8
– с физлиц	151,4	–	169,6	–	112,0
Земельный налог, в частности:	180,6	–	184,6	–	102,2
– с физлиц	43,8	–	49,2	–	112,3
Доля налогов с физлиц в общем объеме, %	4 525,8	21,8	6 874,6	19,2	151,9
Налоги, уплачиваемые физлицами	4 525,8	21,8	6 874,5	19,1	151,9

Составлено автором по материалам источника¹

Доля НДФЛ в сумме доходов, уплачиваемых физлицами, составляет 93–95 %, в связи с чем рассмотрим доходы последних, облагаемые по различным ставкам (табл. 2).

Таблица 2

Исчисление НДФЛ

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. / 2020 г., %
Доходы, облагаемые по ставке 13 %					
Количество лиц, тыс. чел.	100 550,5	115 666,6	117 871,9	126 083,8	125,4
Налоговая база, млрд руб.	32 235,4	32 069,7	35 401,1	41 257,0	128,0
Исчислен налог, млрд руб.	4 190,5	4 170,8	4 596,9	5 364,5	128,0
Доходы, облагаемые по ставке 30 %					
Количество лиц, тыс. чел.	120,4	143,0	177,0	219,8	182,6
Налоговая база, млрд руб.	33,4	37,1	56,2	89,7	268,6
Исчислен налог, млрд руб.	10,0	11,1	16,8	26,9	269,0
Доходы, облагаемые по ставке 35 %					
Количество лиц, тыс. чел.	736,8	541,0	306,7	580,6	78,8
Налоговая база, млрд руб.	6,5	7,4	4,4	6,1	93,8
Исчислен налог, млрд руб.	2,26	2,58	1,56	2,1	92,9
Доходы, облагаемые по ставке 15 % (2023 г. к 2021 г., %)					
Количество лиц, тыс. чел.	23,5	339,1	405,6	515,0	151,9
Налоговая база, млрд руб.	52,0	4 562,2	5 930,6	74 51,4	163,3
Исчислен налог, млрд руб.	7,8	680,3	886,8	1 117,5	164,3

¹ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 1-НМ (2023 год). Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 29.01.2025).

Окончание табл. 2

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. / 2020 г., %
Доходы, облагаемые по иным ставкам					
Количество лиц, тыс. чел.	24,5	1,4	2,9	14,6	59,6
Налоговая база, млрд руб.	116,3	20,3	36,8	47,3	40,7
Исчислен налог, млрд руб.	12,1	1,7	3,1	3,3	27,3
Доходы, облагаемые по всем ставкам					
Количество лиц, тыс. чел.	101 455,9	116 691,2	118 225,9	126 637,7	124,8
Налоговая база, млрд руб.	32 443,7	36 696,7	41 429,2	48 851,6	150,6
Исчислен налог, млрд руб.	4 222,6	4 866,6	5 505,2	6 514,4	154,3
Доля доходов, облагаемых по ставке 13 %, в общей сумме доходов					
Количество лиц, тыс. чел.	99,1	99,1	99,7	99,6	100,5
Налоговая база, млрд руб.	99,4	87,4	85,4	84,5	85,0
Исчислен налог, млрд руб.	99,2	85,7	83,5	82,3	83,0
Доля доходов, облагаемых по ставке 15 %, в общей сумме доходов					
Количество лиц, тыс. чел.	0,02	0,29	0,34	0,541	—
Налоговая база, млрд руб.	0,16	12,4	14,3	15,2	—
Исчислен налог, млрд руб.	0,18	14,0	16,1	17,2	—

Составлено автором по материалам источника²

Согласно данным табл. 2, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- количество лиц, получающих доходы, облагаемые по ставке 13 %, увеличилось на 25,4 %; налоговая база и объем налога увеличились на 28,0 %;
- в отношении всех доходов, получаемых физлицами, не являющимися налоговыми резидентами (за исключением дивидендов, облагаемых по ставке 15 %), применяется ставка в размере 30 %. Количество лиц, имеющих доходы, облагаемые по ставке 30 %, увеличилось на 82,6 %. На повышение суммы налога в 2,69 раза повлияло увеличение налоговой базы в 2,69 раза;
- по ставке 35 % облагаются стоимость любых выигрышей и призов в части, превышающей 4 тыс. руб., а также сумма экономии на процентах по ссудам, получаемым физлицами от работодателей на цели, не связанные со строительством или приобретением жилья; на снижение суммы налога по ставке 35 % на 7,1 % повлияло уменьшение количества лиц, получающих доходы по указанной ставке, на 21,2 % и налоговой базы на 6,2 %;
- по ставке 15 % облагаются доходы в виде дивидендов нерезидентам, проценты по депозитным вкладам в российских банках при условии, что доходы более 2,4 млн руб., а также (с 2021 г.) заработная плата рабочих в части оплаты труда, превышающей 5,0 млн руб.; количество лиц, получающих доходы, облагаемые по ставке 15 %, в 2023 г. по сравнению с 2021 г. увеличилось на 51,9 %, налоговая база – на 63,3 %, сумма исчисленного налога – на 64,3 %;
- совокупное количество лиц, имеющих доходы по всем ставкам, увеличилось на 24,8 %, налоговая база – на 50,6 %, сумма исчисленного налога – на 54,3 %;
- доля налоговой базы по доходам, облагаемых по ставке 13 %, в общей сумме доходов уменьшилась на 15,0 %, доля налога по ставке 13 % в общей сумме налога – на 17,0 %;
- налоговая база по доходам, облагаемых по ставке 15 %, в общей сумме доходов в 2023 г. составила 15,2 %, сумма исчисленного налога – 17,2 %.

Социальная функция НДФЛ проявляется в вычетах по налогу (табл. 3).

Согласно данным табл. 3, в 2023 г. в сравнении с 2020 г. количество лиц, получивших стандартные налоговые вычеты, уменьшилось на 8,9 %, их сумма – на 18,8 %, в том числе, соответственно, на первого ребенка – на 12,4 и 25,4 %, на второго – на 3,7 и 17,9 %. Количество лиц, получивших выплаты

² Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за 2023 год. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15116691/ (дата обращения: 29.01.2025).

на третьего ребенка, увеличилось на 7,4 % (сумма вычета уменьшилась на 5,2 %), а на ребенка-инвалида – на 4,9% (сумма вычета уменьшилась на 10,4 %).

Таблица 3

Стандартные, имущественные, социальные вычеты по НДФЛ

Показатель	2020 г.		2023 г.		2023 г. / 2020 г., %	
	Тыс. чел.	Млрд руб.	Тыс. чел.	Млрд руб.	Тыс. чел.	Млрд руб.
Стандартные вычеты, в том числе:	15 884,5	347,6	14 471,8	282,4	91,1	81,2
– на первого ребенка;	13 143,2	147,8	11 520,5	110,3	87,6	74,6
– на второго ребенка;	8 001,1	91,3	7 702,7	75,0	96,3	82,1
– на третьего ребенка;	1 964,0	59,8	2 108,9	56,7	107,4	94,8
– на ребенка-инвалида	226,0	21,2	237,0	19,0	104,9	89,6
Имущественные вычеты	–	65,8	–	45,9	–	69,7
Социальные вычеты	–	12,89	–	16,03	–	124,3

Составлено автором по материалам исследования

При существующем в 2023 г. ограничении предельной величины дохода, при достижении которого предоставление вычетов прекращается (350 тыс. руб.), последние предоставлялись:

- на первого ребенка – 6 месяцев (110,3 млрд руб. к 11 520,5 тыс. чел. к 1 400 руб.);
- на второго ребенка – 6 месяцев (75,0 млрд руб. к 7 702,7 тыс. чел. к 1 400 руб.);
- на третьего и последующего ребенка – 8 мес. (56,7 млрд руб. к 2 108,9 тыс. чел. к 3 тыс. руб.);
- на ребенка-инвалида – 5 месяцев (19,0 млрд руб. к 237 тыс. чел. к 13 400 руб.).

С 2025 г. размер стандартных вычетов следующий:

- на первого ребенка – 1 400 руб. (не изменится);
- на второго ребенка – 2 800 руб. (рост в два раза);
- на третьего ребенка – 6 тыс. руб. (рост в два раза).

При этом порог дохода, позволяющего применять вычеты, увеличен с 350 до 450 тыс. руб., то есть на 28,57 % (450:350). Следовательно, при увеличении размера вычетов в два раза последние реально увеличатся лишь на 28,57 %, и ими могут воспользоваться в течение 5–8 месяцев, а не в течение всего года.

Сумма имущественных, социальных вычетов уменьшается по количеству обращающихся за их получением. Причиной этого, в частности, является то, что размеры вычетов никак не обоснованы, не учитывают фактически складывающиеся цены на лекарства, жилье и т.п. Так, если в 2009 г. цена одного квадратного метра жилья составляла 47 080 руб. (за 2 млн руб. можно было приобрести 42,4 м²), то в 2024 г. она достигла 178 858 руб. (лишь 11 м²). Рост цен за период с 2009 г. по 2024 г. составил 3,79 раза, то есть они значительно опережали темп инфляции³.

С 2017 г. по 2023 г. объем платных медицинских услуг для населения увеличился в 2,3 раза в денежном выражении при накопленной инфляции за эти годы – 51 % (с 592 млрд руб. до 1 356 млрд руб.), объем платных услуг на душу населения – с 4,0 тыс. руб. в 2017 г. до 9,3 тыс. руб. в 2023 г.⁴

Общая сумма вычетов составляет:

- в 2020 г. – 426,29 млрд руб., в том числе стандартные – 347,6 млрд руб. (81,5 %), имущественные – 65,8 (15,4 %), социальные – 12,89 млрд руб. (3,1 %);
- в 2023 г. – 344,33 млрд руб., в том числе стандартные – 282,4 млрд руб. (82,0 %), имущественные – 45,9 млрд руб. (13,3 %), социальные – 16,03 млрд руб. (4,7 %).

Потери бюджета из-за вычетов незначительны (менее 1 % от величины НДФЛ). Как следует из данных табл. 3, из стандартных преобладают вычеты на первого ребенка. Таким образом, стандартные вычеты на детей не улучшают демографическую ситуацию в стране. По данным Федеральной службы государственной статистики, за период с 1995 г. по 2023 г. лишь в течение трех лет (2013–2015 гг.) имеет

³ Росриэлт. Динамика цен на недвижимость в России и за рубежом по годам. Режим доступа: <https://rosrealty.ru/cena/?t=dinamika> (дата обращения: 30.01.2025).

⁴ Национальное рейтинговое агентство. Спрос на платные медуслуги в РФ показал рост более чем в два раза за шесть лет. Режим доступа: https://www.ra-national.ru/wp-content/uploads/2024/06/nra_obzor_platnye_meduslugi_26.06.2024.pdf?utm_source=yandex.ru&utm_medium=organic&utm_campaign=yandex.ru&utm_referrer=yandex.ru (дата обращения: 30.01.2025).

место небольшой естественный прирост населения (не более 0,3), в остальные годы заметна естественная убыль, причем в 2021 г. было максимальное отрицательное значение (–7,1 на 1 тыс. чел. населения)⁵.

Далее рассмотрим данные о начисленных суммах налогов, уплачиваемых физлицами (табл. 4).

Таблица 4

Данные об исчисленных суммах земельного, транспортного налогов и налога на имущество физлиц

Показатель	2020 г.		2023 г.		2023 г. / 2020 г., %	
	Всего	Физлица	Всего	Физлица	Всего	Физлица
Земельный налог						
Количество плательщиков, тыс. ед.	31 411,1	31 048,2	33 284,5	32 948,2	106,0	106,1
Налоговая база, млрд руб.	46 272,7	22 189,0	49 040,7	29 691,8	106,0	133,8
Налог к уплате, млн руб.	189 706,4	45 296,6	197 339,4	52 388,5	104,0	115,6
Транспортный налог						
Количество плательщиков, тыс. ед.	34 396,7	33 841,5	34 517,9	33 925,4	100,4	100,2
Количество транспортных средств в базе данных, тыс. ед.	59 466,0	54 090,6	60 927,8	55 157,6	102,4	102,0
Налог к уплате, млн руб.	194 953,0	158 374,5	216 260,8	173 837,0	111,1	109,8
Налог на имущество физлиц						
Численность плательщиков, тыс. чел.	–	52 710,8	–	54 395,8	–	103,2
Количество строений, сооружений, тыс. ед.	–	73 086,3	–	80 237,7	–	109,8
Общая кадастровая стоимость, млрд руб.	–	66 178,7	–	80 776,3	–	122,0
Налог к уплате, млн руб.	–	95 243,4	–	139 502,8	–	146,5

Составлено автором по материалам источников^{6,7}

Согласно данным табл. 4, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- количество плательщиков земельного налога, которым он был исчислен, повысилось на 6,0 % при уменьшении числа юрлиц на 7,3 %, увеличении физлиц на 6,1 %;
- при увеличении налоговой базы на 6,0 % доля налоговой базы юрлиц уменьшилась с 52,0 до 39,4 %, доля физлиц повысилась с 48,0 до 60,6 %;
- величина налога выросла на 4,0 %, в частности уплачиваемого юрлицами – на 0,4 %, физлицами – на 15,6 %; доля налога, уплачиваемого юрлицами, в общей сумме земельного налога уменьшилась с 76,1 до 73,4 %;
- доля земельного налога, уплачиваемого физлицами, за все приведенные в табл. 4 периоды, составила 23–24 % от его общей суммы.

Количество плательщиков транспортного налога, согласно базе данных, увеличилось на 2,5 %, а доля физлиц составила 98,5 %; количество транспортных средств в базе данных увеличилось на 2,4 %, при этом более 90 % из них зарегистрированы за физлицами; величина начисленного налога повысилась на 10,9 %, при этом физлица уплачивают 80–81 % всей его суммы.

Численность плательщиков налога на имущество физлиц увеличилось на 3,2 %; количество строений, сооружений – на 9,8 %; при повышении кадастровой стоимости с учетом льгот на 22,0 % сумма налога, начисленная к уплате, увеличилась на 46,5 %.

⁵ Федеральная служба государственной статистики. Рождаемость, смертность и естественный прирост населения в России по годам (таблица). Режим доступа: <https://infotables.ru/statistika/31-rossijskaya-federatsiya/784-rozhdaemost-smernost> (дата обращения: 30.01.2025).

⁶ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15123179/ (дата обращения: 30.01.2025).

⁷ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме 5-ТН о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу, сформированные в целом по субъекту РФ и в разрезе муниципальных образований за 2022 год. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn26/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13777638/ (дата обращения: 30.01.2025).

ОБСУЖДЕНИЕ

Как следует из анализа данных табл. 2, в 2023 г. по сравнению с 2020 г.:

- налоговая база по доходам, облагаемым по всем ставкам, увеличилась на 50,6 %, сумма исчисленного налога – на 54,3 %;
- налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 13 %, и сумма исчисленного налога увеличились в меньшей степени (на 28,0 %);
- налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 15 %, в сравнении с 2021 г. повысилась на 63,3 %, сумма исчисленного налога – на 64,3 %;
- доля налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13 %, в общей сумме доходов уменьшилась на 15,0 %, исчисленного налога – на 17,0 %.

Приведенная выше информация свидетельствует о том, что с введением в 2021 г. прогрессивной шкалы налога в размере 15 % с доходов, превышающих 5 млн руб. в год, сумма исчисленного налога в целом возрастает, налоговая нагрузка на физлиц увеличивается, что будет наблюдаться и с 2025 г. с введением прогрессивной шкалы. При этом следует отметить, что численность работников, уплачивающих налог по ставке 15 %, остается незначительной (515 тыс. чел. в 2023 г.). Для сравнения, численность работников, применяющих ставку в размере 13 %, в 2023 г. достигла 126 083,8 тыс. чел.

В структуре денежных доходов населения значительное место занимает заработная плата (более 60 %). Регионам России присущ высокий уровень дифференциации (табл. 5).

Таблица 5

Уровень заработной платы по субъектам РФ

Округ	2010 г.		2015 г.		2020 г.		2022 г.		2023 г.		2023 г. / 2010 г., %
	Руб.	Место	Руб.	Место	Руб.	Место	Руб.	Место	Руб.	Место	
РФ	20 952	–	34 030	–	51 344	–	65 338	–	74 854	–	357,3
ЦФО	25 377	2-е	41 961	2-е	65 319	1-е	83 126	1-е	94 239	1-е	371,3
СЗФО	23 532	4-е	37 931	4-е	57 162	3-е	72 465	3-е	81 442	3-е	346,1
ЮФО	15 560	7-е	25 471	7-е	36 620	7-е	46 231	7-е	53 432	7-е	343,4
СКФО	12 569	8-е	21 720	8-е	31 799	8-е	37 361	8-е	42 091	8-е	334,9
ПФО	15 614	6-е	25 632	6-е	36 975	6-е	47 299	6-е	55 724	6-е	368,9
УФО	25 035	3-е	39 083	3-е	54 603	4-е	68 084	4-е	77 889	4-е	311,1
СФО	18 658	5-е	29 616	5-е	44 226	5-е	57 203	5-е	66 423	5-е	356,0
ДФО	25 814	1-е	43 164	1-е	60 358	2-е	74 799	2-е	85 449	2-е	331,0

Примечание: 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

Составлено автором по материалам источника⁸

Как следует из данных табл. 5, как в РФ, так и по всем федеральным округам в 2023 г. в сравнении с 2010 г. уровень заработной платы увеличился более чем в три раза, в том числе в ЦФО – в 3,7 раза, в УФО – в 3,1 раза. При этом дифференциация округов по уровню заработной платы сохраняется: за все приведенные в таблице годы 8-е место занимает СКФО, 7-е – ЮФО, 6-е – ПФО, 5-е – СФО. По указанным четырем федеральным округам за приведенные периоды оплата труда работников уступает среднероссийскому показателю. Соотношение между максимальным и минимальным значениями средней заработной платы увеличивается ежегодно. В 2010 г. он составил 3,05, в 2023 г. – 2,24.

Причины низкого уровня заработной платы кроются в следующем:

- 1) до введения Налогового кодекса РФ, когда существовал закон «О налоге на прибыль организаций» и прибыль облагалась по ставке 35 %, действовал налог на превышение фонда оплаты труда: если

⁸ InfoTables.ru. InfoTables.ru. Средняя заработная плата в России по годам и субъектам РФ (таблица). Режим доступа: <https://infotables.ru/statistika/31-rossijskaya-federatsiya/1190-zarplata-v-rossii-po-godam> (дата обращения: 30.01.2025).

на предприятии заработная плата была выше 6-кратной величины МРОТ (83,49 руб.), то превышение облагалось налогом по ставке 35 %;

2) при переходе на рыночные отношения существовало правило, по которому плановый фонд оплаты труда на очередной налоговый период (календарный год) формировался исходя из фактического фонда оплаты труда за прошедший период, а также по нормативу роста за каждый процент роста производительности труда.

Имея возможность устанавливать в своих регионах МРОТ на уровне, превышающем федеральный МРОТ, лишь небольшое количество субъектов пользуются этим (Москва, Санкт-Петербург, Республика Татарстан, Ульяновская, Кемеровская, Ростовская области и др.).

Повышение заработной платы ведет к удорожанию себестоимости, увеличению цены, снижению конкурентоспособности выпускаемой продукции. Заработная плата является одним из важнейших источников формирования денежных доходов населения (табл. 6).

Таблица 6

Денежные доходы в расчете на душу населения по округам

РФ/ округ	2020 г.		2021 г.		2022 г.		Первое полугодие, руб.		2022 г. / 2010 г., %
	Руб. в месяц	Место	Руб. в месяц	Место	Руб. в месяц	Место	2022 г.	2023 г.	
РФ	35 934	–	39 934	–	47 386	–	40 304	44 753	131,9
ЦФО	47 318	1-е	53 244	1-е	62 650	1-е	45 179	59 690	132,4
СЗФО	39 502	3-е	44 623	2-е	52 455	2-е	41 359	50 518	132,8
ЮФО	30 413	5-е	34 431	5-е	40 219	5-е	36 739	37 976	132,2
СКФО	24 143	8-е	26 323	8-е	32 330	8-е	25 254	28 469	133,9
ПФО	28 604	6-е	31 285	6-е	37 173	7-е	31 178	36 405	129,9
УФО	37 379	4-е	40 251	4-е	47 466	4-е	37 069	47 740	127,0
СФО	28 187	7-е	31 007	7-е	37 881	6-е	29 547	36 626	134,4
ДФО	39 612	2-е	43 089	3-е	52 186	3-е	39 866	49 280	131,7
Медиана среднедушевого денежного дохода, руб.									
РФ	27 036,4		30 083,1		34 806,1		–		128,7
Соотношение среднедушевых денежных доходов населения с величиной прожиточного минимума									
РФ	317,7		342,7		340,4		–		107,1

Составлено автором по материалам источников^{9,10} и [15]

Согласно данным табл. 6, в 2022 г. по сравнению с 2020 г.:

- в ранжировании федеральных округов по величине доходов на душу населения существенных изменений не происходило: лидировал по показателю ЦФО, аутсайдером явился СКФО;
- значения ниже среднероссийского значения показателя и средней заработной платы имеют четыре региона: ЮФО, СКФО, ПФО, СФО (при этом в СКФО они не превышают среднее медианное значение).

Соотношение между максимальным значением (ЦФО) и минимальным (СКФО) не сокращается и составляет 2.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ФИЗЛИЦ

Как указывалось выше, в настоящее время не выработано единого подхода к определению налоговой нагрузки на население.

А.М. Балтина и Ю.Г. Тюрина [16], Е.А. Маслихова и др. [17] приводят методики определения налоговой нагрузки, предложенные С.В. Барулиным и В.Г. Пансковым, В.Г. Князевым.

По методике С.В. Барулина налоговая нагрузка на население измеряется по формуле:

$$НН = ((ЛН + КН \cdot КД) / ДН) \cdot 100 \%, \quad (1)$$

⁹ Федеральная служба государственной статистики. Уровень жизни. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/13397> (дата обращения: 31.01.2025).

¹⁰ Федеральная служба государственной статистики. Неравенство и бедность. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/13723> (дата обращения: 31.01.2025).

где НН – налоговая нагрузка; ЛН – личные налоги физлиц (НДФЛ, земельный, транспортный налог, налог на имущество физлиц), по данным отчетности Федеральной налоговой службы (далее – ФНС) России; КН – косвенные налоги, по данным отчетности ФНС России; Кд – коэффициент доли косвенных налогов населения (0,6–0,7); Дн – общая сумма всех денежных доходов населения.

По методике В.Г. Панскова:

$$НН = (Н : Ч_n) / (Д : Ч_n), \quad (2)$$

где Н – все налоги, уплаченные населением, включая косвенные; Ч_н – численность населения страны; Д – сумма полученных населением доходов.

Различие в приведенных методиках заключается в масштабах включения в расчет косвенных налогов. С.В. Барулин полагает, что не все косвенные налоги уплачиваются населением, поэтому применяет понижающий коэффициент 0,6–0,7, В.Г. Пансков и В.Г. Князев включают их полностью. Поэтому уровень налоговой нагрузки на население будет выше по второй методике.

Используя приведенные методики, рассчитаем налоговую нагрузку на население Самарской области за 2020 г. и 2023 г. (табл. 7).

Таблица 7

Налоговая нагрузка на население Самарской области

Показатель, млрд руб.	По методике С.В. Барулина			По методике В.Г. Панскова и В.Г. Князева		
	2020 г.	2023 г.	2023 г. / 2020 г., %	2020 г.	2023 г.	2023 г. / 2020 г., %
Денежные доходы населения, в том числе: – оплата труда	1 139,0 619,0	1 606,5 969,6	141,0 156,6	1 139,0 619,0	1 606,5 969,6	141,0 156,6
НДФЛ	66,1	97,9	148,1	66,1	97,9	148,1
НДС	75,4	129,4	171,5	125,8	215,7	171,5
Акцизы	40,8	54,2	132,6	68,1	90,3	132,6
Налог на имущество физлиц	2,6	4,1	157,7	2,6	4,1	157,7
Транспортный налог	3,6	3,9	108,3	3,6	3,9	108,3
Земельный налог	0,85	0,93	109,4	0,85	0,93	109,4
Итого налогов	189,35	290,43	153,3	267,05	412,83	154,6
Налоговая нагрузка, %	16,6	18,1	109,0	23,4	25,7	109,8

Примечание: при расчете налоговой нагрузки по методике С.В. Барулина применен коэффициент 0,6

Составлено автором по материалам источников^{11,12}

Согласно данным табл. 7, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- денежные доходы населения Самарской области увеличились на 41,0 %, в том числе оплата труда – на 56,6 %; при этом доля последней в величине денежных доходов повысилась с 54,3 до 60,3 %;
- поступления НДФЛ увеличились на 48,1 %, НДС – на 71,5 %, акцизов – на 32,6 %, всех налогов – на 53,3 %;
- налоговая нагрузка на население по методике С.В. Барулина увеличилась с 16,6 до 18,1%; по методике В.Г. Панскова и В.Г. Князева – с 23,4 до 25,7 %.

М.Л. Дорофеев, сомневаясь в необходимости радикального повышения предельной прогрессивной ставки подоходного налога для сокращения регионального доходного неравенства в России, подчеркивает «важность и эффективность существующей финансовой модели преодоления доходного неравенства через каналы по борьбе с бедностью» [18, с. 23].

¹¹ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области. Уровень жизни. Режим доступа: https://63.rosstat.gov.ru/standards_of_life (дата обращения: 31.01.2025).

¹² Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 31.01.2025).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование показало следующее.

Объявленная налоговая реформа, от осуществления которой Правительство РФ ожидает определенные поступления доходов в бюджет, прямо или косвенно сказывается на уровне доходов населения.

Увеличивают непосредственно налоговую нагрузку на физлиц:

- введение прогрессивной шкалы налога на доходы физлиц;
- повышение МРОТ;
- введение налога по вкладам физлиц в банках;
- введение туристического налога (в размере не менее 100 руб. в день) и др.

В то же время, увеличивая нагрузку на физлица, реформа не изменит сложившуюся дифференциацию регионов по уровню заработной платы, денежных доходов населения, не сократит разрыв между высоко- и низкооплачиваемыми работниками:

- 1) в российской налоговой системе нет необлагаемого минимума дохода;
- 2) более высокие ставки затронут только 3 % работающих;
- 3) соотношение между максимальной ставкой налога (22 %) и минимальной (13 %) составляет 1,69, разрыв по заработной плате между регионами – более 2,2, а внутри регионов последний превышает этот показатель.

Ведут к уменьшению денежных доходов населения:

- повышение ставок налогов, непосредственными плательщиками которых являются физлица;
- повышение ставок налогов, уплачиваемых юрлицами;
- вменение в обязанность упрощенцев платить НДС, если их выручка превышает 60 млн руб., что ведет к удорожанию цены товаров, услуг, оказываемых населению;
- увеличение ставок косвенных налогов, в частности акцизов, уплачиваемых производителями, включающими их в цену выпускаемой продукции. Так, федеральным законом № 362-ФЗ увеличиваются ставки акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 18 % (вместо 669 руб. за литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре): на 2025 г. – 740 руб., 2026 г. – 770 руб., 2027 г. – 801 руб.; на сигареты, папиросы – с 2 813 руб. за 1 тыс. шт. + 16 % расчетной стоимости исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 820 руб. за 1 тыс. шт. до 2 945 руб. за 1 тыс. шт. +18 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, однако не менее 4 тыс. руб. за 1 тыс. шт. и т.д.¹³

Государственное регулирование оплаты труда в регионах ослаблено, стандартные вычеты по НДФЛ ограничены доходом, при достижении которого их предоставление отменяется (450 тыс. руб.). Данное ограничение распространяется и на вновь введенную норму, согласно которой стандартные вычеты предоставляются за ребенка-инвалида, независимо от возраста, при подтвержденной его недееспособности.

Как известно, источником возмещения всех прямых налогов, уплачиваемых юрлицами, являются прочие расходы, связанные с производством, формирующим себестоимость и цену выпускаемой продукции, а косвенные налоги непосредственно формируют последнюю.

Таким образом, любое повышение ставок налогов увеличивает выручку (на макроуровне – валовый внутренний продукт), требует роста оборота денежной массы, что в конечном итоге ведет к инфляции. В рамках бесконтрольного увеличения цен на различные товары, включая товары первой необходимости, неизменным условием является значительное повышение заработной платы в регионах, а это невозможно без кардинального роста МРОТ на федеральном уровне.

Общим в обеих рассмотренных в статье методиках является то, что уровень налоговой нагрузки на население зависит не только от величины налоговых изъятий, но и от уровня его благосостояния и в первую очередь от размеров заработной платы и доходов в целом. Известно, что увеличение доходов населения ведет к снижению налоговой нагрузки, поскольку часть из них направляется на его сбережение.

¹³ Федеральный закон от 29.10.2024 г. № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202410290019> (дата обращения: 31.01.2025).

Список литературы

1. *Дорофеев М.А.* Оценка влияния реформ налога на доходы физических лиц на динамику доходного неравенства населения России в XXI веке. Вестник университета. 2022;11:121–129. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-11-121-129>
2. *Коновалова Т.Н., Христофорова И.В.* Подоходный налог: недостатки налогообложения и направления усиления социальной поддержки населения. В кн.: Географические и экономические исследования в контексте устойчивого развития государства и региона: материалы международной научно-практической конференции, Донецк, 31 октября – 1 ноября 2019 г. Донецк: Донецкий национальный университет; 2019. С. 117–119.
3. *Пучило О.И.* Решение вопросов неравенства доходов населения в рамках действующего механизма исчисления налога на доходы физических лиц. В кн.: Актуальные проблемы налоговой политики: сборник статей XII Международной научно-практической конференции молодых налоговых, Москва, 30 апреля – 10 мая 2020 г. М.: Перо; 2020. С. 257–260.
4. *Зуева М.С., Ахметова А.Р.* Налог на бездетность – возможность увеличения населения в Российской Федерации. В кн.: Совершенствование налогового администрирования: материалы четвертой научно-практической конференции, Уфа, 6 декабря 2019 г. Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет; 2019. С. 211–217.
5. *Терехов А.М.* Предложения по развитию системы налогообложения транспортным налогом (по легковому автомобильному транспорту). Статистика и Экономика. 2019;4(16):14–25. <https://doi.org/10.21686/2500-3925-2019-4-14-25>
6. *Логвин Д.Д., Меркулова Е.Ю.* Проблемы разработки обоснованно справедливого начисления налога на автомобильный транспорт. Социально-экономические явления и процессы. 2017;1(12):51–58. <https://doi.org/10.20310/1819-8813-2017-12-1-51-58>
7. *Сахапова Г.Р.* Направление повышения результативности налоговых поступлений от имущества физлиц в бюджеты муниципальных образований. Экономика и управление: научно-практический журнал. 2024;2:96–103. <https://doi.org/10.34773/EU.2024.2.14>
8. *Брагинцев Ю.Н., Ставцев А.Н., Майоров К.А.* Отмена НДС на молоко и молочную продукцию как стимул повышения конкурентоспособности подотрасли и социальной поддержки населения. Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. 2023;12:144–151. <https://doi.org/10.33938/2312-144>
9. *Терентьева Т.О., Куртсеитова Л.Т.* Анализ влияния повышения НДС на покупательную способность российского потребителя. Global and Regional Research. 2019;2(1):433–438.
10. *Ерохина М.Ф., Сазанов О.В., Семёнова У.А.* Экономические последствия повышения ставки НДС до 20 %. NovaUm.Ru. 2018;16:136–140.
11. *Кондратьева Е.А., Шальцова М.С.* Практика акцизного налогообложения табачной продукции в России. Экономика. Налоги. Право. 2018;1(11):120–127. <https://doi.org/10.26794/1999-849X-2018-11-1-120-127>
12. *Хаменко С.А.* Влияние акцизов на алкогольную продукцию на нелегальный рынок алкоголя. В кн.: Актуальные вопросы современной экономической науки: материалы XI Международной научной конференции, Астрахань, 21 апреля 2021 г. Астрахань: Астраханский государственный университет имени В.Н. Татищева; 2021. С. 87–90.
13. *Ядренникова Е.В., Савченко Н.А.* Анализ и совершенствование акцизной политики Российской Федерации в отношении алкогольной продукции. Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2024;1(18):148–159. <https://doi.org/10.14529/em240114>
14. *Ахмадеев Р.Г.* Налоговый эксперимент для самозанятых: влияние на снижение уровня теневой занятости для целей стратегического развития экономики. E-Management. 2024;4(7):27–36. <https://doi.org/10.26425/2658-3445-2024-7-4-27-36>
15. *Лаврикова Ю.Г., Ускова А.Ю. (ред.)* Уральский федеральный округ: 1-е полугодие 2023 года – восстановительный рост? Екатеринбург: Институт экономики Уральского отделения Российской академии наук; 2023. 94 с.
16. *Батина А.М., Тюрина Ю.Г.* Оценка налоговой нагрузки на доходы физических лиц в России. Вестник Оренбургского государственного университета. 2006;6(2):36–42.
17. *Маслихова Е.А., Данилова С.В., Ильиных Ю.М.* Оценка эффективности современной государственной налоговой политики. Вестник Алтайской академии экономики и права. 2023;10–1:84–90. <https://doi.org/10.17513/vaael.2995>
18. *Дорофеев М.А.* Взаимосвязи между доходным неравенством и экономическим ростом в регионах России: новые результаты на основе теста казуальности Грейнджера. E Management. 2024;1(7):15–27. <https://doi.org/10.26425/2658-3445-2024-7-1-15-27>

References

1. *Dorofeev M.L.* Assessing the impact of personal income tax reforms on the income inequality dynamics in Russia in the 21st century. Vestnik universiteta. 2022;11:121–129. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-11-121-129>
2. *Kononova T.N., Khristoforova I.V.* Income tax: shortcomings of taxation and directions for strengthening social support of the population. In: Geographical and economic research in the context of sustainable development of the state and region:

- Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Donetsk, October 31 – November 1, 2019. Donetsk: Donetsk National University; 2019. Pp. 117–119. (In Russian).
3. *Puchilo O.I.* Addressing income inequality issues within the current mechanism for calculating personal income tax. In: Current issues of the tax policy: Proceedings of the XII International Scientific and Practical Conference of Young Tax Experts, Moscow, April 30 – May 10, 2020. Moscow: Pero; 2020. Pp. 257–260. (In Russian).
4. *Zueva M.S., Akhmetova L.R.* Childlessness tax as an opportunity to increase the population in the Russian Federation. In: Improving tax administration: Proceedings of the Fourth Scientific and Practical Conference, Ufa, December 6, 2019. Ufa: Ufa State Aviation Technical University; 2019. Pp. 211–217. (In Russian).
5. *Terekhov A.M.* Proposals for the development of the system of taxation of transport tax (passenger car transport). Statistics and Economics. 2019;4(16):14–25. (In Russian). <https://doi.org/10.21686/2500-3925-2019-4-14-25>
6. *Logvin D.D., Merkulova E.Yu.* Problems of development of reasonably fair charge of the tax on the motor transport. Social economic phenomena and processes. 2017;1(12):51–58. (In Russian). <https://doi.org/10.20310/1819-8813-2017-12-1-51-58>
7. *Sakhabova G.R.* Directions for increasing the effectiveness of tax revenues from the property of individuals to the budgets of municipalities. Economics and Management: Scientific and Practical Journal. 2024;2:96–103. (In Russian). <https://doi.org/10.34773/EU.2024.2.14>
8. *Braginets Iu.N., Stavtsev A.N., Maiorov K.A.* The abolition of VAT on milk and dairy products as an incentive to increase the competitiveness of the sub-sector and social support of the population. Economy, labor, management in agriculture. 2023;12:144–151. (In Russian). <https://doi.org/10.33938/2312-144>
9. *Terenteva T.O., Kurtseitova L.T.* Analysis of the impact of increasing the VAT on the purchasing power of the Russian consumer. Global and Regional Research. 2019;2(1):433–438. (In Russian).
10. *Erokhina M.F., Sažanov O.V., Semyonova U.A.* Economic consequences of increasing the VAT rate to 20%. NovaUm.Ru. 2018;16:136–140. (In Russian).
11. *Kondratieva E.A., Shalneva M.S.* The practice of excise taxation of tobacco products in Russia. Economics, taxes & law. 2018;1(11):120–127. (In Russian). <https://doi.org/10.26794/1999-849X-2018-11-1-120-127>
12. *Khomenko S.A.* Impact of excise taxes on alcoholic beverages on the illegal alcohol market. In: Actual issues of modern economic science: Proceedings of the XI International Scientific Conference, Astrakhan, April 21, 2021. Astrakhan: Tatishchev Astrakhan State University; 2021. Pp. 87–90. (In Russian).
13. *Iadrennikova E.V., Savchenko N.L.* Analysis and improvement of the excise policy of the Russian Federation with respect to alcoholic products. Bulletin of South Ural State University, Series “Economics and Management”. 2024;1(18):148–159. (In Russian). <https://doi.org/10.14529/em240114>
14. *Akhmadeev R.G.* Tax pilot for self-employed: withdrawal from shadow employment for the purposes of strategic economic development. E-Management. 2024;4(7):27–36. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/2658-3445-2024-7-4-27-36>
15. *Lavrikova Yu.G., Uskova A.Yu. (eds.)* Ural Federal District: 1st half of 2023 – recovery growth? Yekaterinburg: Institute of Economics of the Ural Branch of the Russian Academy of Sciences; 2023. 94 p. (In Russian).
16. *Batina A.M., Tyurina Yu.G.* Assessment of the tax burden on personal income in Russia. Vestnik of the Orenburg State University. 2006;6(2):36–42. (In Russian).
17. *Maslikhova E.A., Danilova S.V., Ilinykh Yu.M.* Assessment of the effectiveness of modern state tax policy. Journal of Altai Academy of Economics and Law. 2023;10–1:84–90. (In Russian). <https://doi.org/10.17513/vael.2995>
18. *Dorofeev M.L.* Correlation between income inequality and economic growth in Russian regions: new results based on the Granger causality test. E Management. 2024;1(7):15–27. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/2658-3445-2024-7-1-15-27>