

ФАКТОРЫ НАЛОГОВОГО ПОВЕДЕНИЯ В СФЕРЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

И.А. Майбуров, Ю.Е. Лабунец

Проведена систематизация факторов влияния на налоговое поведение в сфере подоходного налогообложения. Рассмотрены модели налогового поведения. Методами эмпирического обобщения и конкретизации определены основные факторы влияния на налоговое поведение законопослушного налогоплательщика и налогоплательщика, уклоняющегося от подоходного налогообложения.

Ключевые слова: подоходное налогообложение, моделирование, поведение налогоплательщика.

JEL-классификация: D89, H26, H39, H87.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-5-13

Материал поступил 22.03.2021 г.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В УКРАИНЕ

Ю.Б. Иванов, Е.В. Тур

На основе анализа современных тенденций динамики развития малого бизнеса в Украине предложен двухэтапный сценарий его налогового регулирования. Обоснован перспективный инструментальный налоговый стимулирования развития малого бизнеса на примере налога на прибыль предприятий.

Ключевые слова: малый бизнес, система налогообложения, налоговое стимулирование, налоговая скидка.

JEL-классификация: H25, L26.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-14-26

Материал поступил 21.04.2021 г.

ДИСКРЕЦИОННАЯ И НЕДИСКРЕЦИОННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА: ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИЧЕСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

И.В. Багаутдинова, И.В. Дегтярева, Г.Ф. Токарева, О.И. Шалина

Проанализирован опыт применения мер дискреционной и недискреционной фискальной политики в разных странах в условиях текущей пандемии и рецессии экономики. Дана оценка их эффективности. Показаны преимущества и недостатки традиционных мер фискальной политики. Рассмотрены новые направления дискреционной политики – квазиавтоматические стабилизаторы: их конструкция и перспективы применения.

Ключевые слова: недискреционная фискальная политика, автоматические стабилизаторы, пандемия, кризис, страны мира.

JEL-классификация: E62, E63.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-27-35

Материал поступил 26.04.2021 г.

НАЛОГОВАЯ ЭКОСИСТЕМА В КОНТЕКСТЕ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ ЭКОНОМИКИ

Н.Г. Викторова, Е.Н. Евстигнеев

Обоснованы и разработаны предложения по формированию российской налоговой экосистемы. Определены принципы ее создания. Предложена гипотетическая модель налоговой экосистемы и описаны ее структурные элементы.

В разрезе выделенных 12 системных представлений даны частные дефиниции экосистемы, а с учетом их интеграции – определения в более широком плане.

Ключевые слова: налог, налоговая экосистема, сверхсложная система, интегральный подход.

JEL-классификация: H20, E62.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-36-45

Материал поступил 13.04.2021 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ КАК ФАКТОР УМЕНЬШЕНИЯ УРОВНЯ МОНЕТАРНОГО НЕРАВЕНСТВА

Е.С. Вылкова

Проанализированы методики измерения уровня монетарного неравенства доходов, проблемы достоверности производимых расчетов соответствующих показателей, их специфики в страновом и поселенческом разрезе. Приведены результаты статистических расчетов по уровню неравенства доходов исходя из данных Всемирного банка, Росстата и других организаций. Рассмотрены конфигурация и варианты стратификации неравенства по доходам в различных странах и России. Сделан вывод, что уровень неравенства в стране по доходам массовых слоев населения следует признать более высоким, чем в европейских государствах, и низким по сравнению со странами БРИКС, при всей дискуссионности и вариативности получаемых результатов его измерения. Произведен анализ системы подоходного налогообложения граждан в государствах ОЭСР. Внесены предложения по реформированию порядка исчисления НДФЛ в России.

Ключевые слова: монетарное неравенство, доходы физических лиц, налог, прогрессивное налогообложение, прожиточный минимум.

JEL-классификация: D63, H21, H24.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-46-54

Материал поступил 12.04.2021 г.

УРОВЕНЬ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СТРАНАХ ЕАЭС В УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОЙ ГАРМОНИЗАЦИИ

Д.Ю. Федотов

Проведен сравнительный анализ уровня теневой экономики в странах Евразийского экономического союза, дана оценка влияния налогов на изменение ее масштабов. Рассмотрены предпринимаемые шаги по налоговой гармонизации, заключающейся в унификации и систематизации налогов на территории стран ЕАЭС, координации их налоговой политики и налоговых систем. С помощью статистических методов сделан корреляционный анализ зависимости размера теневой экономики от величины налоговой нагрузки (доли налогов в ВВП). Для выявления специфики развития налоговых процессов и «тенезации» бизнеса проведено сравнение отраслевой структуры налогоплательщиков в Беларуси и России. Полученные результаты позволили подтвердить первоначально выдвинутую гипотезу о том, что высокая налоговая нагрузка не является ведущим фактором, провоцирующим хозяйствующих субъектов уходить в «тень» с целью уклонения от уплаты налогов.

Ключевые слова: налог, налоговая нагрузка, теневая экономика, отраслевая экономика, Евразийский экономический союз.

JEL-классификация: H26, O17.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-55-62

Материал поступил 13.04.2021 г.

ПОДОХОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: ТЕНДЕНЦИИ ПРИНУЖДЕНИЯ И СТИМУЛИРОВАНИЯ

Ю.К. Цареградская

Анализируется подоходное налогообложение физических лиц с учетом выполняемых налогами функций. Сделан вывод о том, что государство использует в процессе налогообложения взаимосвязанно и принуждение, и стимулирование.

Ключевые слова: подоходный налог, Республика Беларусь, Россия, стимулирование, принуждение.

JEL-классификация: H24, K34.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-63-69

Материал поступил 19.04.2021 г.

ТРЕНДЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ ПО БАНКОВСКИМ ВКЛАДАМ В СТРАНАХ СОЮЗНОГО ГОСУДАРСТВА

В.В. Иванов, Н.В. Покровская, О.А. Теляк

Дана характеристика тенденций налогообложения доходов по банковским вкладам в странах Союзного государства, проведена оценка их предпосылок и последствий. Методология исследования основана на статистическом анализе развития банковских систем в целом и сбережений населения в банковских учреждениях в частности, обобщении подходов к налогообложению процентных доходов по розничным банковским вкладам. Показано, что финансово-банковские системы России и Беларуси достаточно близки в силу общих исторических, экономических и культурных истоков.

Ключевые слова: банковская система, сбережения, доход по банковскому вкладу, подоходный налог с физических лиц.

JEL-классификация: H24, G21, G28.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-70-80

Материал поступил 19.04.2021 г.

ВЗАИМОСВЯЗЬ УРОВНЯ БЛАГОСОСТОЯНИЯ И СОЦИАЛЬНОГО НЕРАВЕНСТВА В КОНТЕКСТЕ ВНЕДРЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

А.А. Пугачев, Л.Б. Парфенова

С помощью корреляционно-регрессионного анализа проведено исследование взаимосвязи уровней социального неравенства и благосостояния с учетом влияния на них подоходного налогообложения. Анализ выполнен на статистических данных России за 1998–2019 гг., опираясь на закономерности, выявленные С. Кузнецом.

Ключевые слова: налог, подоходный налог, прогрессивная шкала, плоская шкала, социальная справедливость, благосостояние, неравенство, кривая Кузнеца.

JEL-классификация: H21, H24.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-81-93

Материал поступил 15.04.2021 г.

ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТРАНСГРАНИЧНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О.А. Синенко

Проведено исследование налогообложения трансграничных операций физических лиц в России. Рассмотрены подходы к применению концепции лица, имеющего фактическое право на доход. Выделены особенности международных договоров РФ в сфере налогообложения. Систематизированы методы устранения двойного налогообложения. Сделан анализ налогообложения доходов физических лиц по налоговым ставкам, установленным в соглашениях об избежании двойного налогообложения за период 2011–2019 гг. Выделены особенности налогообложения определенных категорий доходов физических лиц, регулируемые в соглашениях об избежании двойного налогообложения РФ, а также рассмотрен порядок проведения взаимосогласительной процедуры разрешения споров по вопросам налогообложения.

Ключевые слова: НДФЛ, налог на доходы физических лиц, трансграничные операции, соглашения об избежании двойного налогообложения, фактический получатель дохода, устранение двойного налогообложения.

JEL-классификация: H20, H26, H30.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-94-106

Материал поступил 6.05.2021 г.

ВОЗДЕЙСТВИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭКОНОМИКУ

И.А. Кацюба, Р.А. Петухова

Определена роль подоходного налогообложения в регулировании процессов на макроэкономическом уровне. Исследуется результат воздействия налогов на экономику при построении оптимальной системы налогообложения. Выявляется зависимость между уровнем развития государства и применяемой моделью налоговой системы. На базе данных официальной статистики анализируется влияние налогов на основные макроэкономические показатели Российской Федерации. Обозначены результаты налогового воздействия на экономику вследствие изменений в подоходном налогообложении в России в среднесрочной перспективе.

Ключевые слова: косвенные налоги, подоходное налогообложение, макроэкономические показатели, налог, налоговое воздействие, налоговая нагрузка, прямые налоги.

JEL-классификация: E62, H25, H30.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-107-117

Материал поступил 28.04.2021 г.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ПУБЛИЧНЫХ ЗАКУПКАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В.В. Кикавец

Рассмотрены налоговые последствия участия физических лиц в публичных закупках Российской Федерации. На основании анализа норм действующего законодательства, с учетом проекции на ситуации правоприменительной практики, выявлены проблемы, связанные с исчислением и удержанием подоходного налога в публичных закупках. Исследованы вопросы, связанные: с приобретением или утратой физическим лицом – контрагентом по государственному (муниципальному) контракту или гражданско-правовому договору статуса индивидуального предпринимателя, с применением физическим лицом статуса «самозанятого гражданина» (использование специального налогового режима – налог на профессиональный доход), с применением прогрессивной налоговой шкалы (налога на богатых с 2021 г.). Сформулированы предложения в части оптимизации взаимодействия должностных лиц заказчика, направленной на недопущение налоговых правонарушений в сфере закупок.

Ключевые слова: публичные закупки, физическое лицо, подоходный налог, самозанятый гражданин, налог на профессиональный доход, заказчик, налоговый агент.

JEL-классификация: K34, H24.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-118-124

Материал поступил 6.05.2021 г.

ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ-ПРИЗНАКОВ НА ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В СИСТЕМЕ ПРОСТРАНСТВЕННО-ОТРАСЛЕВОГО РАЗВИТИЯ СЕВЕРНОГО РЕГИОНА

С.И. Чужмарова, А.И. Чужмаров

Проведено исследование влияния на поступления в бюджет НДФЛ совокупности факторов-признаков. Определены секторальные и отраслевые взаимосвязи налогообложения доходов физических лиц в системе пространственно-отраслевого развития северного региона Российской Федерации – Республики Коми. Сделан вывод о растущем неравенстве доходов населения, занятого в различных секторах экономики Севера, как основы налогообложения доходов физических лиц и формирования бюджета субъекта РФ, доказана необходимость обеспечения условий динамичного пространственно-отраслевого развития северного региона.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, бюджет, пространственно-отраслевое развитие, северный регион.

JEL-классификация: H22, H61, R13.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-125-135

Материал поступил 26.04.2021 г.

СОВРЕМЕННАЯ ПРОБЛЕМАТИКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО РАСХОДАМ ГРАЖДАН НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

Е.А. Фирсова

Раскрываются содержание и проблемы применения налогового вычета по налогу, взимаемому с доходов физических лиц, в части расходов, осуществленных на благотворительные цели. На основании анализа опыта различных стран в части такого налогового вычета оценивается его распространенность в мире, приводится классификация основных характеристик вычета, обобщается проблематика его налогового администрирования и контроля. Аргументированы причины недостаточной востребованности подобного вычета в России, предложены направления совершенствования законодательства для достижения большей эффективности налоговой поддержки частной благотворительности.

Ключевые слова: благотворительность, налоговый вычет, налоговая льгота, Республика Беларусь, Россия.

JEL-классификация: H24, H26.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-136-146

Материал поступил 28.04.2021 г.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ И СПРАВЕДЛИВОСТЬ КАК НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

И.А. Лукьянова

Анализируются специфические особенности фактора «труд» как объекта государственного регулирования в ходе проводимых налоговых реформ. На базе изучения опыта проведения модернизации зарубежных налоговых систем исследуются перспективы применения различных инструментов налогообложения в современных условиях Республики Беларусь.

Ключевые слова: налогообложение, факторы производства, фактор «труд», налоговая система, налоговая реформа, налоговая политика.

JEL- классификация: H21, H23.

DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-147-157

Материал поступил 24.05.2021 г.
