

Перспективные направления изменения доходов граждан в условиях изменяющегося законодательства РФ

Р. Н. Берлизев¹

¹Кубанский государственный технологический университет, 350901, Краснодар, Россия

Актуальность темы исследования связана с изменениями налогового законодательства в сфере действующей системы налогообложения доходов физических лиц. С 1 января 2021 года ставка налога на доходы физических лиц изменится с 13 до 15 процентов для доходов, превышающих 5 миллионов рублей, причем 15 процентов будет взиматься с суммы, превышающей 5 миллионов рублей, иначе говоря, сделан первый шаг к переходу от плоской шкалы налогообложения доходов физических лиц к прогрессивной.

Цель. В статье предлагается и обосновывается расчетным путем новый подход механизма исчисления налога на доходы физических лиц по прогрессивной шкале налогообложения.

Материалы и методы. В статье с помощью методов обобщения, синтеза и систематизации дается анализ рисков и возможностей при переходе с действующей системы налогообложения доходов физических лиц к прогрессивному налогообложению.

Результаты. Выявлено, что размер доходов, полученных физическими лицами в результате выплат по дивидендам, велик, а количество физических лиц, которые получают дивиденды, сравнительно невелико. Также сделан вывод о том, что доходы, полученные в виде дивидендов, можно отнести к так называемым «сверхдоходам», а на законодательном уровне нет определения «сверхдохода», поэтому на данный момент времени необходимо ввести и разработать в налоговом законодательстве определение «сверхдохода», кроме того, необходимо провести грань между понятиями «дивиденды» и «оплата труда». Выявлено расчетным путем, что сравнительно небольшое увеличение налоговой нагрузки в отношении доходов налогоплательщиков, получающих дивиденды, даст дополнительные средства в бюджетную систему, но изменения в систему налогообложения дивидендов физических лиц необходимо осуществлять с учетом введения прогрессивной шкалы налогообложения. Обосновывается предложение, связанное с полным отказом от плоской шкалы по налогу на доходы физических лиц, которое заключается в полном изменении процентных ставок налога, которое коснется практически любой категории населения. В результате предложенной модели прогрессивной шкалы налогообложения поступления в бюджет увеличатся, также уменьшит свое налоговое бремя категория физических лиц с наименьшим уровнем дохода, а для категории граждан, имеющих доход больше минимального, размер уплачиваемого налога останется на прежнем уровне.

Вывод. В результате предложенной модели прогрессивной шкалы налогообложения поступления в бюджет увеличатся, также уменьшит свое налоговое бремя категория физических лиц с наименьшим уровнем дохода, а для категории граждан, относящихся к «среднему классу», размер уплачиваемого налога останется на прежнем уровне.

Ключевые слова: бюджет, налог на доходы физических лиц, налоговая нагрузка, Налоговый кодекс Российской Федерации, налоговая ставка, доходы физических лиц, дивиденды.

Для цитирования: Берлизев Р. Н. Перспективные направления изменения доходов граждан в условиях изменяющегося законодательства РФ // *Экономика и управление*. 2020. Т. 26. № 6. С. 649–655. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2020-6-649-655>

Prospective Directions of Personal Income Changes in the Context of Changing Legislation in the Russian Federation

R. N. Berlizev¹

¹Kuban State Technological University, Krasnodar, Russia

The topic of the study is relevant in light of changes in tax legislation pertaining to the current personal income tax system. From January 1, 2021, the personal income tax rate will change from 13 to 15 percent for incomes exceeding 5 million rubles (applies only to the amount over 5 million), which is basically the first step in the transition from a flat personal income tax rate to a progressive one.

Aim. The presented study proposes and substantiates by calculation a new approach to calculating personal income tax based on a progressive rate.

Materials and methods. This study uses generalization, synthesis, and systematization to analyze the risks and opportunities of the transition from the current personal income tax rate to progressive taxation.

Results. The authors determine that income received by individuals through dividend payments is substantial, while the number of individuals who receive dividends is relatively small, and conclude that income received in the form of dividends can be classified as the so-called “excess income”, which is not defined at the legislative level. Therefore, now it is necessary to introduce and develop a definition of “excess income” in tax legislation and to draw a distinction between the concepts of “dividends” and “remuneration”. It is found by calculation that a relatively small increase in the tax burden on the income of dividend-receiving taxpayers would provide additional funds for the budget system. That said, changes to the system of taxes on personal dividends should be made with allowance for the introduction of a progressive tax rate. The proposal to completely abandon the flat personal income tax rate by introducing fundamental changes to tax rates that would affect almost any category of the population is substantiated. As a result of the proposed progressive tax rate model, budget revenues will increase, tax burden on individuals with the lowest level of income will diminish, and taxes imposed on citizens with income above the minimum level will remain the same.

Conclusions. As a result of the proposed progressive tax rate model, budget revenues will increase, tax burden on individuals with the lowest level of income will diminish, and taxes imposed on the middle class will remain the same.

Keywords: budget, personal income tax, tax burden, Tax Code of the Russian Federation, tax rate, personal income, dividends.

For citation: Berlizev R.N. Prospective Directions of Personal Income Changes in the Context of Changing Legislation in the Russian Federation. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2020;26(6):649-655 (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2020-6-649-655>

В разное время налоговая ставка на доходы физических лиц имела разное значение. Минимальный размер ее составлял 12 %, а максимальный варьировался от 30 до 45 %. Однако с 01.01.2001 года Налоговым кодексом Российской Федерации установлено пропорциональное налогообложение, простыми словами, введена единая налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 13 % [1].

Данное изменение значительно снизило налоговое бремя граждан с высоким заработком, но в то же время налоговое бремя граждан с низким уровнем дохода возросло. Дискуссии о введенной единой процентной ставке по НДФЛ не утихают и по сей день. Очевидность введения пропорциональной шкалы налогообложения по НДФЛ в начале 2000 г. весьма предсказуема: высокие доходы, которые раньше оставались в «тени» должны были быть легализованы, что значительно обеспечило поступления в бюджет по налогу на доходы физических лиц.

На сегодняшний день налог на доходы физических лиц является одним из основных для регионального бюджета, его доля составляет около 40 %. Поэтому последние несколько лет вносятся законопроекты разных партий о возвращении к прогрессивной шкале налогообложения дохода физических лиц [2]. Считается что существующая система налогообложения не является совершенной. Уже с 1 января 2021 года Указом Президента РФ ставка налога на доходы физических лиц изменится и будет составлять 15 процентов для доходов,

превышающих 5 миллионов рублей, причем 15 процентов будет взиматься с суммы, превышающей 5 миллионов рублей, иначе говоря, сделан первый шаг к постепенному переходу от плоской шкалы налогообложения доходов физических лиц к прогрессивной.

Материалы и методы

Вопрос о сборе налога с доходов граждан, полученных в виде дивидендов, стоит рассматривать параллельно с предложением о введении прогрессивной шкалы налогообложения, так как ряд исследователей, таких, как Насыров И. Н., Штырляева Е. В., полагают, что: «в России существует фактически двойное налогообложение прибыли, а увеличение налоговой ставки на дивиденды способствует только массовому уклонению от его уплаты и прекращению распределения прибыли на выплату дивидендов» [3]. Двойное налогообложение состоит в том, что облагается налогом прибыль, а потом оставшаяся часть прибыли, которая остается после уплаты налога, облагается налогом с доходов от дивидендов, при этом изменяется только налогоплательщик: плательщиком налога на прибыль является организация, выплачивающая дивиденды, а налога с дивидендов — акционеры (участники) акционерного общества. В результате один и тот же доход облагается налогом дважды: и как прибыль организации, и как доход акционеров.

Согласно ст. 43 Налогового кодекса Российской Федерации: «дивидендами является любой доход, полученный акционером от орга-

Доходы физических лиц в виде дивидендов

Показатели	Сумма, тыс. руб.					Темпы роста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные отклонения		2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.		
Общая сумма дивидендных доходов	11 245 473	11 767 749	12 425 916	522 276	658 167	104,6	105,5
Налоговая база	11 245 473	11 767 749	12 425 916	522 276	658 167	104,6	105,5
Сумма начисленного налога	1 461 911	1 529 807	1 615 369	67 896	85 562	104,6	105,5
Сумма удержанного налога	1 461 911	1 529 807	1 615 369	67 896	85 562	104,6	105,5

низации при распределении прибыли, которая остается после налогообложения, в порядке принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации» [1].

На основе сведений, полученных из отчетности ИФНС России № 1 по г. Краснодару, проанализируем полученные доходы физических лиц в виде дивидендов [4]. Данные представлены в таблице 1.

Проанализировав сведения, представленные в таблице 1, можно сделать вывод, что доход, полученный в виде дивидендов, имеет тенденцию роста.

В нынешних социально-экономических условиях налогообложение дивидендов по ставке 13 % можно рассматривать как нарушение принципа справедливости, потому что доход в виде дивидендов получен путем неравных трудовых усилий.

Стоит отметить, что размер доходов, полученных физическими лицами в результате выплат по дивидендам, велик, а количество физических лиц, которые получают дивиденды, сравнительно невелико.

Сведения, предоставленные в таблице 1, позволяют сделать вывод о том, что полученные доходы от дивидендов можно относить к так называемым «сверхдоходам». В связи с тем что такое понятие, как «сверхдоход», в Налоговом кодексе отсутствует, то, по нашему мнению, на данный момент времени необходимо ввести и разработать в налоговом законодательстве определение «сверхдохода», кроме того, необходимо провести грань между понятиями «дивиденды» и «оплата труда» [5].

Сбор налога с доходов граждан по одинаковой процентной ставке (13 %), но разным суммам дохода является очевидным нарушением принципа справедливости налогообложения с позиций платежеспособности, который подразумевает обложение индивидов налогами в соответствии с их доходами. На наш взгляд, на сегодняшний день ставка налога должна

соответствовать материальным возможностям налогоплательщика, и для этого необходимо сделать определенные шаги, в частности:

- введение необлагаемого минимума, равного по величине прожиточному минимуму, в форме универсального налогового вычета для доходов, облагаемых по основной ставке НДФЛ;
- ввести единую процентную ставку для резидентов и нерезидентов с доходов, полученных в виде дивидендов [6].

В таблице 2 приведены результаты расчетов возможного эффекта от применения единой ставки НДФЛ в 18 % по обложению дивидендных доходов в ИФНС России № 1 по г. Краснодару [4].

По результатам проведенного анализа стоит отметить увеличение налогового бремени на нерезидентов с доходов, полученных в виде дивидендов. Так, по результатам увеличения процентной ставки до 18 % сумма исчисленного налога с доходов граждан Российской Федерации за 2018 год составит 1 565 665 тыс. руб., за период 2017 года данный показатель составил 1 482 736 тыс. руб., что на 393 591 тыс. руб. больше периода 2016 года. Хочется отметить, что темп роста останется неизменным в связи с изменением всех показателей на единую величину.

В результате увеличения процентной ставки налога для резидентов дополнительно будет мобилизовано 1 240 369 тыс. рублей. Сумма дохода, полученная нерезидентами в 2018 году, составила 3 727 774 тыс. руб., в 2017 году данный показатель составил 3 530 324 тыс. рублей. Сумма исчисленного налога составила 559 166 тыс. руб. за 2018 год, 529 548 тыс. руб. за 2017 год и 506 046 тыс. руб. за 2016 год соответственно.

В целом эффект от изменения ставок налога, облагающих дивидендные доходы, составил 546 740 тыс. руб. за 2018 год, 517 781 тыс. руб. за 2017 год и 494 800 тыс. руб. за 2016 год соответственно.

Расчет эффекта от изменения ставок НДФЛ по обложению дивидендных доходов

Показатели	Сумма, тыс. руб.					Темпы роста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные отклонения		2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.		
Доходы граждан РФ	7 871 831	8 237 424	8 698 141	365 593	460 717	104,6	105,5
Доходы иностранных граждан	3 373 641	3 530 324	3 727 774	156 683	197 450	104,6	105,5
Налог с граждан РФ по ставке 13 %	1 023 338	1 070 865	1 130 758	47 527	59 893	104,6	105,5
Налог с иностранных граждан по ставке 15 %	506 046	529 548	559 166	23 502	29 618	104,6	105,5
Всего начислено по ставкам 13 % и 15 %	1 529 384	1 600 414	1 689 925	71 030	89 511	104,6	105,5
Налог с граждан РФ по ставке 18 %	1 416 929	1 482 736	1 565 665	65 807	82 929	104,6	105,5
Налог с иностранных граждан по ставке 18 %	607 255	635 458	670 999	28 203	35 541	104,6	105,5
Исчислено налога всего по единой ставке 18 %	2 024 185	2 118 194	2 236 664	94 009	118 470	104,6	105,5
Эффект от изменения ставок	494 800	517 781	546 740	22 981	28 959	104,6	105,5

Таблица 3

Модель прогрессивной шкалы налогообложения

Показатели	Годовой доход, полученный налогоплательщиком, тыс. руб.					
	< 180	со 180 до 1180	> 1180 до 21 180	> 21 180 до 121 180	> 71 180 до 171 180	> 171 180
Ставка налога, %	0 %	13 %	20 % с разницы > 1180	25 % с разницы > 21 180	30 % с разницы > 71 180	35 % с разницы > 171 180
Льгота	180	—	—	—	—	—
Обязательный платеж	—	—	153	2 753	9 253	22 253

Введение единой ставки налога в размере 18 % по доходам в виде дивидендов помогло бы достичь большей социальной справедливости.

Сравнительно небольшое увеличение налоговой нагрузки в отношении доходов налогоплательщиков, получающих дивиденды, даст дополнительные средства в бюджетную систему.

Внесение изменений в систему налогообложения дивидендов физических лиц необходимо осуществлять с учетом введения прогрессивной шкалы налогообложения [7]. Введение прогрессивной шкалы налогообложения позволит повысить прозрачность отношений работодателей и работников и не приведет к росту «теневых» зарплат, поскольку для большинства граждан налоговая нагрузка снизится [8].

Результаты

Можно сказать, что формально в Налоговом кодексе РФ существует прогрессивное налогообложение доходов граждан, но это больше

случай частного характера, например касающиеся выигрышей в лотереях, процентов по вкладам и так далее [9].

Следует также обратить внимание на тот факт, что на сегодняшний день у большого количества населения России уровень дохода (заработной платы) ниже прожиточного минимума, соответственно, бедность увеличивается как социальное явление, и разница между богатым слоем населения и бедным также имеет тенденцию роста [10].

Исходя из таких фактов, вопрос об изменении действующей системы налогообложения физических лиц на систему с прогрессивным налогообложением, становится актуальным. Следует отметить, что при реализации данного предложения по переходу с плоской шкалы налогообложения к прогрессивной необходимо установить пределы доходов граждан, то есть определить высший и низший уровень доходов налогоплательщика.

Далее в таблице 3 представим модель прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц.

Практическая значимость прогрессивной шкалы налогообложения

Показатели	Количество справок по форме 2-НДФЛ, ед.	Средняя сумма дохода, тыс. руб.	Общая сумма годового дохода, тыс. руб.	Сумма налога, согласно плоской шкале, по ставке 13 %, тыс. руб.	Сумма налога, согласно прогрессивной шкале, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темпы роста, %
До 180	12 111	170	2 058 870	267 653	0	-267 653	0
От 181 до 1180	15 002	785	11 776 570	1 530 954	1 530 954	0	100.00
От 1181 до 21 180	700	9865	6 905 500	897 715	2 113 475	1 215 760	235.43
От 21 181 до 71 180	270	45 496	12 283 920	1 596 910	3 238 173	1 641 263	202.78
От 71 181 до 171 180	101	97 458	9 843 258	1 279 624	2 075 847	796 223	162.22
Свыше 171 180	1	182 000	182 000	23 660	27 447	3787	116.01
Итого:	28 188	335 774	43 050 118	5 596 515	8 985 896	3 389 380	160.56

Как показывают данные таблицы 3, предложенная модель поможет снизить налоговое бремя с малоимущих граждан, также установлено, что гражданин, чей доход за год не превысит 180 тыс. руб., полностью освобождается от уплаты НДФЛ.

Обязательные платежи, установленные в каждом диапазоне, являются произведением минимального критерия диапазона и ставки 13 %. Обязательные платежи начинают действовать с периода более 1 180 тыс. руб. в размере 153 тыс. руб. и заканчиваются предельной величиной общего годового дохода в размере 22 253 тыс. рублей. Внедрение прогрессивной шкалы налогообложения приведет к увеличению налогового бремени у физических лиц с более высоким доходом, но снимет «социальную несправедливость» с физических лиц с низким уровнем заработка. Помимо этого, нововведение увеличит налоговые поступления в консолидированный бюджет и создаст условия, которые поспособствуют эффективному росту предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Для того чтобы увидеть практическую значимость преимущества прогрессивной шкалы налогообложения от действующей на примере отчетности, по справкам 2-НДФЛ, ИФНС России № 1 по г. Краснодару, проведем сравнительный анализ систем, данные представлены в таблице 4 [4].

В результате введения прогрессивной шкалы налогообложения видим, что граждане с невысоким уровнем заработной платы уменьшат свое налоговое бремя, но образуется отрицательный эффект, в диапазоне с годовым доходом до 180 тыс. руб. получаем отрицательное значение налога (потерю бюджета), которое составило 267 653 тыс. рублей.

При анализе диапазона от 181 тыс. руб. до 1 180 тыс. руб. при введении прогрессивной шкалы налогообложения исчисленная сумма налога не изменилась и составила 1 530 954 тыс. руб.

При анализе диапазона с годовой суммой дохода от 1 181 тыс. руб. до 21 180 тыс. руб. в результате применения прогрессивной шкалы налогообложения в инспекцию дополнительно мобилизовано 1 215 760 тыс. рублей. Темп роста поступлений вырос на 135,43%.

При анализе диапазона с годовой суммой дохода от 71 181 тыс. руб. до 171 180 тыс. руб. в результате применения прогрессивной шкалы налогообложения в инспекцию дополнительно мобилизовано 796 223 тыс. рублей. Темп роста поступлений вырос на 62,22%.

Наименьшее количество справок по форме 2-НДФЛ было подано в диапазоне свыше 171 180 тыс. руб. — в количестве 1 справки. Среднегодовая сумма дохода в данном диапазоне составила 182 000 тыс. рублей.

В результате применения прогрессивной шкалы налогообложения в инспекцию дополнительно мобилизовано 3 787 тыс. рублей. Темп роста поступлений вырос на 16,01 %.

В целом можем увидеть положительный эффект от предложенной модели прогрессивного налогообложения как для категории граждан с минимальным уровнем дохода, так и для граждан со средним уровнем дохода, и в то же время поступления по налогу на доходы физических лиц в бюджет вырастут в 1,6 раза.

Вывод

Подводя итог проведенного анализа, можно сделать вывод, что введение прогрессивной шкалы НДФЛ, прежде всего, ориентировано на достижение социальной справедливости, относительного уравнивания социального блага в обществе. Но прежде чем вводить прогрессивную шкалу НДФЛ, необходимо создать условия, при которых применяемые схемы уклонения от уплаты налогов станут рискованными или неоправданными [11]. Современная система механизма исчисления на-

лога на доходы физических лиц не является совершенной [12]. В целом это выражается в том, что в ходе реформ изменения, которые вносились в налогообложение доходов, не носили системного характера и были обусловлены необходимостью решения текущих задач. В исследовании сделаны предложения, направленные на совершенствование действующего механизма исчисления налога. Подход

к введению совершенно нового механизма налогообложения по налогу на доходы физических лиц не может не учитывать зарубежный опыт налогообложения, где прогрессивное налогообложение уже давно используется. Положительный результат фискальных функций и сохранение социальной справедливости делают прогрессивную шкалу налогообложения наиболее действенным вариантом.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 13.05.2020).
2. Гусенко М. В Госдуму внесли законопроект о прогрессивной шкале НДФЛ. [Электронный ресурс] // Российская газета. 02 фев. 2018. URL: <https://rg.ru/2018/02/08/v-gosdumu-vnesli-zakonoproekt-o-progressivnoj-shkale-ndfl.html> (дата обращения: 13.05.2020).
3. Насыров И. Н., Штырляева Е. В. Причина двойного налогообложения дивидендов собственников организаций // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 23 (209). С. 2–10.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru>. (дата обращения: 13.05.2020).
5. Штырляева Е. В. Повышение эффективности предприятий при исключении двойного налогообложения дивидендов // Социально-экономические и технические системы: исследование, проектирование, оптимизация. 2015. Т. 1. № 2. С. 110–118.
6. Лапов Д. Е. Прогрессивное налогообложение доходов физических лиц как необходимый элемент антикризисной политики России // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2016. № 2. С. 200–212.
7. Мирошниченко Л. Н. Введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов граждан в России как своевременный подход к проблеме // Проблемы современной экономики. 2012. № 9. С. 78–83.
8. Савицкий А. И. Прогрессивное налогообложение доходов физических лиц: перспективы введения в России и зарубежный опыт // Закон. 2016. № 10. С. 44–62.
9. Осипова Е. С. Прогрессивное налогообложение доходов как условие социальной справедливости // Налоги. 2016. № 1. С. 10–16.
10. Берлизев Р. Н., Берлизева О. Г. Функции и инструменты управления устойчивым развитием региональных и корпоративных социально-экономических систем, востребованные неоиндустриализацией. Краснодар: Новация, 2020. 156 с.
11. Берлизев Р. Н., Семенова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие. Краснодар: Новация, 2019. 212 с.
12. Болатова А. А., Булкаева Р. А., Джагаева В. С. Налоговая система Российской Федерации: Актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы // Научные известия. 2017. № 6. С. 41–45.

References

1. Tax code of the Russian Federation. Part two (current edition). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed on 13.05.2020). (In Russ.).
2. Gusenko M. A bill on a progressive scale of personal income tax was introduced to the State Duma. Rossiiskaya gazeta. Feb. 02, 2018. URL: <https://rg.ru/2018/02/08/v-gosdumu-vnesli-zakonoproekt-o-progressivnoj-shkale-ndfl.html> (accessed on 13.05.2020). (In Russ.).
3. Nasyrov I.N., Shtyrlyayeva E.V. The reason for double taxation of dividends of owners of organizations. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* = *Financial Analytics: Science and Experience*. 2014;(23):2-10. (In Russ.).
4. Official website of Federal Tax Service of Russia. URL: <http://www.nalog.ru>. (accessed on 13.05.2020). (In Russ.).
5. Shtyrlyayeva E.V. Improving the efficiency of enterprises while avoiding double taxation of dividends. *Sotsial'no-ekonomicheskie i tekhnicheskie sistemy: issledovanie, projektirovanie, optimizatsiya* = *Social-Economic and Technical Systems: Research, Design and Optimization*. 2015;1(2):110-118. (In Russ.).
6. Lapov D.E. Progressive taxation of personal income as a necessary element of Russia's anti-crisis policy. *Vestnik Instituta ekonomiki Rossiiskoi akademii nauk* = *Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*. 2016;(2):200-212. (In Russ.).
7. Miroshnichenko L.N. Introduction of a progressive scale of taxation of citizens' income in Russia as a timely approach to the problem. *Problemy sovremennoi ekonomiki* = *Problems of Modern Economics*. 2012;(9):78-83. (In Russ.).

8. Savitskii A.I. Progressive taxation of personal income: Prospects for introduction in Russia and foreign experience. *Zakon*. 2016;(10):44-62. (In Russ.).
9. Osipova E.S. Progressive income taxation as a condition of social justice. *Nalogi*. 2016;(1):10-16. (In Russ.).
10. Berlizev R.N., Berlizeva O.G. Functions and tools for managing sustainable development of regional and corporate socio-economic systems demanded by neo-industrialization. Krasnodar: Novatsiya; 2020. 156 p. (In Russ.).
11. Berlizev R.N., Semenova E.V. Organization and methodology of tax audits. Krasnodar: Novatsiya; 2019. 212 p. (In Russ.).
12. Bolataeva A.A., Bulkaeva R.A., Dzhagaeva V.S. Tax system of the Russian Federation: Actual problems and ways to improve the modern tax system. *Nauchnye izvestiya*. 2017;(6):41-45. (In Russ.).

Сведения об авторе

Берлизев Руслан Николаевич

кандидат экономических наук, доцент кафедры
рыночных и государственных институтов

Кубанский государственный технологический
университет

350901, г. Краснодар, ул. Российская, д. 72/1,
Россия

(✉) gelios-com1@yandex.ru

Поступила в редакцию 18.05.2020

Подписана в печать 02.06.2020

Author information

Ruslan N. Berlizev

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
of the Department of Market and State Institutions

Kuban State Technological University

Rossiyskaya Str. 72/1, Krasnodar, 350901, Russia

(✉) gelios-com1@yandex.ru

Received 18.05.2020

Accepted 02.06.2020