

Международный опыт подоходного налогообложения физических лиц и направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации

International Experience of Income Taxation of Individuals and Directions of Improvement of the Tax System of the Russian Federation

DOI: 10.12737/2306-627X-2024-13-1-54-60

Получено: 30 ноября 2023 г. / Одобрено: 08 декабря 2023 г. / Опубликовано: 25 марта 2024 г.

Чан Фьюк Тхинь

Исследователь Высшей школы финансов, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», г. Москва
e-mail: tranphuocthin14072001@gmail.com

Староверова О.В.

Д-р юрид. наук, канд. экон. наук, доцент, профессор, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», г. Москва

AChan Phuong Thinh

Researcher at the Higher School of Finance, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow

Staroverova O.V.

Doctor of Juridical Sciences, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow

Аннотация

В статье рассмотрен международный опыт подоходного налогообложения физических лиц в таких развитых странах, как Соединенные Штаты Америки (США), Великобритания, Япония, Китай, Австралия, Канада и Германия. Исследование было проведено с использованием общенаучных методов познания, включая наблюдение, сравнение, сбор и анализ данных, дедукцию и индукцию. Источниками информации для исследования послужили нормативные и законодательные акты, а также электронные ресурсы. Основные выводы включают в себя реформу налога на доходы физических лиц (НДФЛ), призванную обеспечить увеличение доходов, но не слишком большое налоговое бремя для налогоплательщиков и обеспечение справедливости является вопросом, вызывающим в настоящее время беспокойство. Изучение систем налогообложения в других странах позволяет выявить эффективные подходы к разработке и реализации налоговых реформ, а также избежать ошибок, допущенных в других государствах.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, подоходное налогообложение, налогооблагаемый доход, прогрессивная ставка, налоговые вычеты

Abstract

The article examines the international experience of personal income taxation in developed countries such as the United States of America (USA), the United Kingdom, Japan, China, Australia, Canada, and Germany. The study was conducted using general scientific methods of cognition, including observation, comparison, data collection and analysis, deduction, and induction. The sources of information for the study were regulatory and legislative acts, as well as electronic resources. The main findings include reform of the personal income tax (PIT), aimed at increasing revenues, but not too heavy a tax burden for taxpayers and ensuring fairness, is a matter of concern at present. The study of tax systems in other countries allows us to identify effective approaches to the development and implementation of tax reforms, as well as to avoid mistakes made in other states.

Keywords: personal income tax, personal income taxation, taxable income, progressive rate, tax deductions.

1. ВВЕДЕНИЕ

Являясь одним из важных доходов государственного бюджета, НДФЛ применяется более чем в 180 странах мира, не только определяя обязательства каждого гражданина перед страной, но и отражая ориентацию политики и цели развития этой страны. В России НДФЛ составляет около 25% налоговых поступлений. В связи с этим реформирование системы НДФЛ является важной задачей для обеспечения финансовой устойчивости государства и повышения эффективности налоговой системы. Международный опыт подоходного налогообложения физических лиц может быть полезен для решения этой задачи. Цель исследования является изучением зарубежного опыта подоходного налогообложения физических лиц с целью выявления возможных направлений совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

2. МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование подоходного налогообложения физических лиц в различных странах мира проводилось на основе комплексного подхода, который объеди-

няет различные общенаучные методы познания. В ходе работы осуществлялось наблюдение за текущим состоянием законодательства и налоговой практики, что позволило получить актуальную картину налоговых систем изучаемых стран. Сравнительный анализ применялся для выявления сходств и различий в методах налогообложения, а также для оценки эффективности налоговых стимулов и нагрузок. В процессе исследования проводился тщательный сбор и анализ нормативно-правовых актов, статистических данных, что обеспечило глубокое понимание механизмов налогообложения. Использование дедуктивного и индуктивного методов позволило сформулировать обоснованные выводы о состояниях налоговых систем развитых стран, а также предложить рекомендации по их совершенствованию.

Критерии отбора данных и стран для анализа в исследовании были тщательно разработаны для обеспечения всестороннего и представительного изучения глобальных моделей налогообложения. Отбор основывается на уровне экономического развития, географическом положении и разнообразии

налоговых систем, что позволяет провести всеобъемлющий обзор международной практики.

Для анализа были выбраны страны с высоким уровнем личного дохода, занимающие ведущие позиции в мировой экономике, такие как США, Великобритания, Япония, Китай, Австралия, Канада и Германия. Эти государства не только демонстрируют высокие уровни личного дохода, но и отражают широкий спектр налоговых политик и систем. Их выбор обусловлен наличием сложных и хорошо задокументированных налоговых рамок, которые служат эталоном как для эффективности политики, так и для инноваций в области налогообложения личных доходов.

Надежность экономических данных из этих стран обеспечивает точность анализа. Их подробные налоговые отчеты, размещенные на сайте национального налогового агентства каждой страны предоставляют обширную информацию о нюансах функционирования их налоговых систем, включая детальное описание налоговых ставок, льгот, исключений и общей структуры налогов. Разнообразие в их экономических структурах и налоговом законодательстве предоставляет ценные возможности для сравнения и контрастирования.

Кроме того, значимость этих стран в глобальном контексте невозможно переоценить. Они часто устанавливают прецеденты в налоговой политике, которые заимствуют другие нации, делая их анализ особенно актуальным для исследования, направленного на синтезирование мировых передовых практик. Сосредоточив внимание на этих развитых странах, исследование может выявить элементы, способствующие эффективности, справедливости и результативности систем налогообложения личных доходов, тем самым создавая крепкую основу для рекомендаций, применимых в различных экономических контекстах. Таким образом, выбор стран для проведения исследования не только поддерживает глубину и широту сравнительного анализа, но и повышает актуальность и применимость выводов исследования в более широком дискурсе международной налоговой политики.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ

Америка. В США налогооблагаемый доход рассчитывается путем вычитания налоговых вычетов и освобождений из общего дохода, таких как пенсионные взносы, плата за обучение в университете, проценты по университетскому кредиту и т.д. После этого вычитать стандартные вычеты (*standard deduction*) или детализированные вычеты (*itemized deductions*), а затем умножить их на налоговые ставки.

В настоящее время в США применяется прогрессивная тарифная сетка с семью уровнями: 10%, 12%, 22%, 24%, 32%, 35% и 37%. Также подробно указаны пороговые значения налогооблагаемого дохода в зависимости от того, является ли налогоплательщик одиноким, состоит в браке и подает совместную декларацию, состоит в браке, но подает декларацию отдельно, и является главой домохозяйства. Такая дифференциация ставок поддерживает прогрессивность налоговой системы.

Таблица 1

Частичная прогрессивная шкала налогообложения США в 2023 г. [4]

№	Налогооблагаемый объект	Доходы облагаются налогом, долл. США	Уровень налога, %
1	Одинокий	До 11 000	10
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	До 22 000	
2	Одинокий	11 000–44 725	12
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	22 000–89 450	
3	Одинокий	44 725–95 375	22
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	89 450–190 750	
4	Одинокий	95 375–182 100	24
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	190 750–364 200	
5	Одинокий	182 100–231 250	32
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	364 200–462 500	
6	Одинокий	231 250–578 125	35
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	462 500–693 750	
7	Одинокий	Более 578 125	37
	Состоит в браке и подает совместную декларацию	Более 693 750	

В новом налоговом году, который наступил в 2023 г., сумма стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков была увеличена. Так, супружеские пары, подающие совместную декларацию, теперь имеют право на вычет в размере 27 700 долл. США, что на 1800 долл. США больше по сравнению с прошлым годом. Для лиц, подающих декларацию как одиночные налогоплательщики или женатых/замужних, подающих отдельно, вычет установлен в размере 13 850 долл. США — увеличение на 900 долл. США. Главы домохозяйств получают вычет в размере 20 800 долл. США, что на 1400 долл. США больше предыдущего периода.

Помимо федерального подоходного налога, американцы также платят подоходный налог штата. В настоящее время в этой стране имеется семь без-

налоговых штатов. Из оставшихся 43 штатов девять применяют одну налоговую ставку для всех резидентов. В других штатах используются прогрессивные налоговые ставки в диапазоне 1–13,3% [10].

Таблица 2

Налоговый график стандартных вычетов по налогоплательщикам за 2021–2023 гг. [4]

Налогооблагаемый объект	Стандартный вычет, долл. США		
	2021	2022	2023
Одинокий	12 550	12 950	13 850
Состоит в браке и подает совместную декларацию	25 100	25 900	27 700
Состоит в браке, но подает декларацию отдельно	12 550	12 950	13 850
Главы домохозяйств	18 800	19 400	20 800

В мире довольно распространена корректировка расчета НДФЛ с учетом инфляции. Как и в США, в ноябре 2021 г. Налоговая служба страны (*IRS*) объявила о более чем 60 изменениях в федеральной налоговой базе на 2022 г., что отражает самую высокую инфляцию в октябре 2021 г. (6,2%) за более чем 30 лет. Кроме того, в октябре 2022 г. произошли другие изменения. Эта корректировка призвана избежать ситуации, когда люди вынуждены платить более высокий уровень налогов или лишаются возможности возврата налогов или налоговых вычетов из-за инфляции, а не из-за реального повышения заработной платы.

Также были увеличены вычеты по некоторым социально значимым статьям расходов, таким как максимально допустимый кредит на детей, поднятый до \$7430 для налогоплательщиков с тремя и более детьми, и вычеты, связанные с медицинскими расходами и расходами на образование. Отдельно стоит отметить, что личный вычет, который был упразднен с 2022 г., остается на уровне нуля. Эти изменения направлены на обеспечение справедливости и адаптации налоговой нагрузки к текущим экономическим условиям, учитывая рост инфляции и жизненные реалии налогоплательщиков.

Великобритания. В Великобритании в марте 2021 г. правительство также объявило о корректировках личных отчислений и налоговых порогов на период с апреля 2022 г. по апрель 2026 г. Соответственно, уровень личного вычета повышен до 12 570 фунтов стерлингов в год вместо 12 500 фунтов стерлингов. Этот вычет может быть увеличен для лиц, претендующих на налоговые льготы, такие как Супружеский вычет или Вычет для слепых. Однако для тех, чей доход превышает £100 000, размер личного вычета уменьшается. Налогооблагаемый доход на уровне 1 — Базовая ставка (*Basic rate*) также увеличена до

50 270 фунтов стерлингов вместо 50 000 фунтов стерлингов.

В настоящее время в Великобритании применяется прогрессивная шкала налогообложения с тремя уровнями, соответствующими трем налоговым ставкам: 20%, 40% и 45%. Если годовой налогооблагаемый доход превышает 125 140 фунтов стерлингов, налогоплательщик не будет иметь права на личный вычет. Кроме того, он также может вычесть определенные суммы, такие как сберегательные депозиты, дивиденды, первые 1000 фунтов стерлингов при индивидуальной занятости, первые 1000 фунтов стерлингов при аренде дома.

Таблица 3

Частичная прогрессивная шкала налогообложения Великобритании на период 04.2022–04.2026 гг. [3]

	Доходы облагаются налогом, фунтов стерлингов	Уровень налога, %
Персональные вычеты	0–12 570	0
Базовая ставка (<i>Basic rate</i>)	12 571–50 270	20
Более высокая ставка (<i>Higher rate</i>)	50 271–150 000	40
Дополнительный тариф (<i>Additional rate</i>)	Более 150 000	45

Япония. Япония — третья по величине экономика мира — имеет довольно сложную систему подоходного налога с различными расчетами налогов в зависимости от каждого источника дохода. Например, при доходе от заработной платы работники получают вычет в размере 550 000 иен (4500 долл. США), если их доход составляет 1,625 млн иен в год. При доходе более 8,5 млн иен вычет составляет 1,95 млн иен.

После этого они продолжают получать семейные вычеты. Если доход составляет 25 млн иен или меньше, максимальный личный вычет составляет 480 000 иен. Если доход составляет 10 млн иен или меньше, максимальный супружеский вычет составляет 480 000 иен. Кроме того, право на вычет также имеют иждивенцы, инвалиды, вдовы или родители-одиночки.

Таблица 4

Частичная прогрессивная шкала налогообложения Японии в 2023 г. [6]

Доход от работы, млн иен	Вычет, иен
Не более 1,625	550 000 иен
1,625–1,8	Доход × 40% — 100 000
1,8–3,6	Доход × 30% + 80 000
3,6–6,6	Доход × 20% + 440 000
6,6–8,5	Доход × 10% + 1,1 млн
Более 8,5	1,95 млн

Наконец, налогооблагаемый доход будет умножен на шкалу прогрессивного налогообложения. Япония в настоящее время применяет семь уровней со ставками налогов от 5% до 45%. Первые 1,95 млн иен будут облагаться налогом по ставке 5%. Налогооблагаемый доход свыше 40 млн иен облагается самой высокой ставкой налога в размере 45%.

Китай. Китай делит личный доход на девять категорий, таких как доход от зарплаты, бизнеса, авторских прав, аренды и т.д. с разными расчетами налогов. Госсовет Китая в целях снижения финансовой нагрузки, связанной с рождением и воспитанием детей, образованием и уходом за пожилыми людьми, принял решение о повышении некоторых пороговых значений для дополнительных вычетов в подоходном налоге. Согласно опубликованному 31 августа 2023 г. документу, предусмотрено повышение порога для специальных дополнительных вычетов по уходу за детьми до трех лет с 1000 юаней до 2000 юаней ежемесячно. В то же время для образования детей и ухода за пожилыми лицами будут вычитаться суммы в размере 2000 и 3000 юаней соответственно, что на 1000 юаней больше по сравнению с предыдущими стандартами. Эти изменения отражают стремление правительства уменьшить налоговое бремя и предоставить больше поддержки важным социальным аспектам жизни граждан. Ожидается, что подобные меры помогут улучшить финансовое состояние населения и стимулировать положительные демографические тенденции [7].

Доход от заработной платы будет облагаться совокупным налогом по семи уровням в диапазоне от 3% до 45%. Первый уровень применяется к первым 36 000 юаней. Самый высокий уровень применяется к налогооблагаемому доходу, превышающему 960 000 юаней.

Австралия. Резидент Австралии, если налогооблагаемый доход составляет 18 200 австралийских долл. в или меньше в год, не обязан платить налог. Налогоплательщики, подающие налоговые декларации, смогут вычесть определенные расходы из своего налогооблагаемого дохода [10].

Суммы франшизы в основном представляют собой затраты, связанные с работой и инвестиционной деятельностью в бизнесе, такие как командировочные и деловые расходы, оборудование и инструменты для работы, обучение профессиональному развитию... если эта сумма не выплачивается владельцем бизнеса. Кроме того, существует ряд других расходов, которые также подлежат вычету, например, взносы в личный пенсионный фонд,

плата за консультационные услуги и декларация по налогу на доходы физических лиц, плата за управление инвестициями при участии в инвестиционных фондах.

В настоящее время Австралия применяет четыре налоговые ставки от 19 до 45% в соответствии с частично прогрессивной шкалой налогообложения. Эти ставки не включают медицинский сбор в размере 2%. В отличие от США, австралийские налогоплательщики, состоящие в браке, по-прежнему должны подавать отдельные налоговые декларации по всем доходам.

Таблица 5

Частичная прогрессивная шкала налогообложения Австралии в 2023 г. [5]

Налогооблагаемый доход, австралийских долл.	Налог на этот доход
0–18 200	0
18 201–45 000	19 центов за каждый доллар свыше 18 200 австралийских долл.
45 001–120 000	5092 австралийских долл. плюс 32,5 цента за каждый 1 доллар сверх 45 000 австралийских долл.
120 001–180 000	29 467 австралийских долл. плюс 37 центов за каждый 1 долл. сверх 120 000 австралийских долл.
180 001 и выше	51 667 австралийских долл. плюс 45 центов за каждый 1 доллар сверх 180 000 австралийских долл.

В 2021–2022 финансовом году правительство Австралии внесло изменения в увеличение налоговых вычетов для людей с низким и средним доходом в виде компенсации налога (*cost of living tax offset*) на стоимость жизни до минимума 420 австралийских долл. В частности, налогоплательщики с налогооблагаемым доходом до 37 000 австралийских долл. получают максимальную налоговую скидку до 675 австралийских долл.

Если налогооблагаемый доход превышает 37 000 австралийских долл., может получить скидку на 7,5 центов за каждый налогооблагаемый доход, превышающий 37 000 австралийских долл., но не превышающий 1500 австралийских долларов, для налогооблагаемого дохода от 48 000 до 90 000 австралийских долл. Если налогооблагаемый доход превышает 126 000 австралийских долл., налоговые вычеты не предоставляются.

Канада. Облагаемый налогом доход определяется как доход за вычетом различных налоговых вычетов, кредитов и льгот. Для налогоплательщиков доступны многочисленные налоговые льготы и вычеты, которые позволяют уменьшить общую сумму налога к уплате.

Таблица 6

Ставки федерального подоходного налога Канады в 2023 г. [1]

Порог налогооблагаемого дохода, CAD		Ставка налога, %
2022 г.	2023 г.	
0–50 197	0–53 358	15
50 198–100 392	53 359–106 717	20,5
100 393–155 625	106 718–165 430	26
155 626–221 708	165 431–235 675	29
221 708 и выше	235 675 и выше	33

В 2023 г. произошли налоговые изменения по обновленным данным Канадской налоговой службы. В частности, базовый налоговый вычет (*Basic Personal Amount, BPA*), который является невозвратным налоговым кредитом, претерпел изменения. Он предназначен для обеспечения полного освобождения от федерального подоходного налога для всех физических лиц с налогооблагаемым доходом ниже установленного порога *BPA* и частичного снижения налоговой нагрузки для налогоплательщиков с доходом выше указанного порога. Согласно изменениям, предложенным 9 декабря 2019 г., максимальный размер *BPA* был постепенно увеличен с 12 298 CAD в 2020 г. до 15 000 CAD в 2023 г. Планируется, что после 2023 г. этот показатель будет индексироваться на уровень инфляции.

Таблица 7

Увеличение индексации Канады [1]

Описание	Год			
	2020	2021	2022	2023
Увеличение индексации, %	1,9	1,0	2,4	6,3

Германия. В Федеративной Республике Германия налог на доходы физических лиц относится к категории прямых налогов. В основу налогообложения ложится широкий спектр доходов, включая заработную плату, проценты, бонусы, пенсионные выплаты, доходы от операций с ценными бумагами и собственностью и т.д.

Ставка подоходного налога в Германии рассчитывается в зависимости от уровня налогооблагаемого дохода и имеет различные налоговые ставки. Ставки налогообложения варьируются от 14% до 45% исходя из уровня дохода налогоплательщика, при этом каждый диапазон доходов соответствует определенной «ступени налога». Применение налоговых вычетов позволяет уменьшить общую сумму налога к уплате.

В 2023 г. в Германии произошли изменения в модели налогообложения физических лиц. В частности, базовый налоговый вычет (*Grundfreibetrag*), который

гарантирует, что минимально необходимый для жизни доход остается без налогообложения, был увеличен на 561 евро и составит 10 908 евро. Кроме того, предусмотрено дальнейшее повышение на 696 евро — до 11 604 евро в 2024 г. Для супружеских пар уровень базового налогового вычета удваивается.

Таблица 8

Частичная прогрессивная шкала налогообложения Германии в 2023 г. [2]

Порог налогооблагаемого дохода, евро		Ставка налога, %
Одинокий	Супружеские пары	
0–10 908	0–21 816	0
10 909–62 809	21 817–125 618	15
62 810–277 826	125 619–555 650	42
277 826 и выше	555 651 и выше	45

Также введена индексация налоговых ставок с учетом инфляции, чтобы рост зарплаты, компенсирующий инфляцию, не приводил к необоснованному увеличению налогового бремени. По прогнозам, индекс инфляции Германии в 2023 г. увеличится на 7,2% по сравнению с 2022 г. и также увеличится на 6,3% в 2024 г.

4. ОБСУЖДЕНИЕ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общими чертами моделей подоходного налогообложения в США, Великобритании, Японии, Китае, Австралии, Канаде и Германии являются прогрессивные налоговые ставки, где высокий доход облагается по более высоким ставкам, базовые личные налоговые вычеты и учет инфляции при определении налоговых льгот. Эти страны признают необходимость снижения налогового бремени для лиц с низким доходом, а также предлагают различные льготы для поддержки семей с детьми, образования и ухода за пожилыми. Кроме того, страны предоставляют различные льготы для стимулирования экономического роста и поддержки населения [9].

Различия между налоговыми системами обусловлены разными ставками, вычетами и налоговыми льготами, которые отражают социально-экономические цели каждой страны. Например, в Великобритании и Австралии особое внимание уделяется поддержке работающих граждан и снижению налоговой нагрузки через увеличение личных вычетов, в то время как в Канаде акцент сделан на индексацию базового личного вычета для компенсации инфляции. В Китае установлены дополнительные вычеты для семей с детьми и ухода за пожилыми, тогда как Германия предлагает индексацию налоговых порогов для борьбы с инфляцией и увеличение налоговых вычетов для работающих из дома.

При сравнении моделей подоходного налогообложения можно сказать, что эффективность каждой из них зависит от её способности адаптироваться к экономическим изменениям и социальным потребностям населения. Например, система Германии может считаться эффективной с точки зрения социального обеспечения, тогда как система США более ориентирована на стимулирование личного и корпоративного предпринимательства.

Международный опыт налогообложения доходов физических лиц показывает, что этот вид налога является ключевым источником государственных доходов во многих странах благодаря его широкому охвату налогоплательщиков и возможности налогообложения значительной части доходов граждан. В разных странах применяются различные методы определения налогооблагаемой базы. Наиболее распространены глобальный подход, когда налогообложению подлежат все доходы человека, и шедулярный подход, при котором разные виды доходов облагаются разными ставками.

Прогрессивная налоговая система, увеличивающая налоговую ставку в зависимости от уровня дохода, является общепринятой. Это способствует справедливому распределению налогового бремени. В некоторых странах также используется пропорциональная система с фиксированной ставкой налога [8].

Большинство стран включает в свои налоговые системы различные вычеты и льготы для определенных категорий граждан, таких как пенсионеры, инвалиды и многодетные семьи. Эти меры направлены на снижение налоговой нагрузки для социально уязвимых групп и стимулирование определенных экономических и социальных активностей, а также на обеспечение равных условий для всех налогоплательщиков и поддержку экономического роста.

Среди ключевых успехов налоговой политики по отношению к физическим лицам в развитых странах, таких как США, Великобритания, Япония, Китай, Австралия, Канада и Германия, можно выделить гибкость систем в ответ на экономические колебания, в том числе инфляцию, и внедрение мер поддержки

граждан через увеличение вычетов и коррекцию пороговых значений. Такие действия направлены на уменьшение налогового бремени для граждан с невысокими и средними доходами, стимуляцию экономической активности и защиту наиболее уязвимых слоев населения.

Тем не менее налоговые системы сталкиваются с проблемами, включая их сложность, что усложняет процесс декларации доходов. Существует также опасность попадания в «ловушку бедности», когда увеличение дохода ведет к сокращению льгот и росту налоговой нагрузки. Эффективность сбора налогов и борьба с налоговыми уклонениями требуют непрерывного обновления законодательной базы и усиления контрольных механизмов.

Анализ зарубежного опыта подоходного налогообложения физических лиц позволяет выявить следующие возможности совершенствования налоговой системы Российской Федерации в данной сфере:

- расширение круга налогоплательщиков. Это может быть достигнуто за счет включения в состав налогоплательщиков иностранных граждан, получающих доход в Российской Федерации, а также лиц, получающих доход от предпринимательской деятельности;
- переход на прогрессивную шкалу налогообложения. Это позволит обеспечить более справедливое распределение налоговой нагрузки;
- совершенствование системы налоговых вычетов и льгот. Это позволит снизить налоговую нагрузку на социально уязвимые группы населения и стимулировать определенные виды деятельности;
- усиление налоговых стимулов для семейного налогообложения, чтобы поддержать рождаемость и улучшить демографическую ситуацию;
- оптимизация процедур сбора налогов и контроля за их уплатой, в том числе за счет внедрения современных цифровых технологий.

Конкретные меры по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации в части подоходного налогообложения физических лиц должны быть разработаны с учетом особенностей российской экономики и социальной сферы.

Литература

1. Canada Revenue Agency (CRA) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.canada.ca/en.html> (дата обращения: 20.11.2023).
2. Federal Ministry of Finance [Электронный ресурс]. URL: <https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html> (дата обращения: 20.11.2023).
3. HM Revenue and Customs (HMRC) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs> (дата обращения: 20.11.2023).

References

1. Canada Revenue Agency (CRA) [Electronic resource]. URL: <https://www.canada.ca/en.html> (accessed: 20.11.2023).
2. Federal Ministry of Finance [Electronic resource]. URL: <https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html> (accessed: 20.11.2023)
3. HM Revenue and Customs (HMRC) [Electronic resource]. URL: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs> (accessed: 20.11.2023)

-
4. Internal Revenue Service (IRS) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.irs.gov> (дата обращения: 20.11.2023).
 5. The Australian Taxation Office (ATO) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ato.gov.au> (дата обращения: 20.11.2023).
 6. The National Tax Agency (NTA) [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.nta.go.jp/english/index.htm> (дата обращения: 20.11.2023).
 7. The State Taxation Administration (STA) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.chinatax.gov.cn> (дата обращения: 20.11.2023).
 8. Староверова О.В. Перспективы внедрения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц в России [Текст] / О.В. Староверова, Г.М. Епифанов // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2023. — Т. 4. — № 6. — С. 160–166.
 9. Староверова О.В. Налог на доходы физических лиц как инструмент регулирования социального неравенства [Текст] / О.В. Староверова, Р.Г. Ахмадеев, А.А. Агапова // Экономика. Право. Общество. — 2023. — Т. 8. — № 2. — С. 102–110.
 10. Косов М.Е. Значение резидентства физических лиц для исчисления налогов с получаемых доходов [Текст] / М.Е. Косов // Вопросы экономических наук. — 2008. — № 2. — С. 123–126.
 4. Internal Revenue Service (IRS) [Electronic resource]. URL: <https://www.irs.gov/> (accessed: 20.11.2023)
 5. The Australian Taxation Office (ATO) [Electronic resource]. URL: <https://www.ato.gov.au> (accessed: 20.11.2023).
 6. The National Tax Agency (NTA) [Electronic resource]. URL: <https://www.nta.go.jp/english/index.htm> (accessed: 20.11.2023).
 7. The State Taxation Administration (STA) [Electronic resource]. URL: <https://www.chinatax.gov.cn> (accessed: 20.11.2023).
 8. Staroverova O.V., Epifanov G.M. Prospects for the introduction of a progressive scale of taxation of personal income in Russia // Economics and management: problems, solutions, 2023, vol. 4, no. 6, pp. 160–166.
 9. Staroverova O.V., Akhmadeev R.G., Agapova A.A. Personal income tax as a tool for regulating social inequality // Economy. Right. Society, 2023, vol. 8, no. 2, pp. 102–110.
 10. Kosov M.E. The significance of the residence of individuals for calculating taxes on income received // Questions of Economic Sciences, 2008, no. 2, pp. 123–126.