

Analysis of the application of the progressive scale of personal income tax in Russia

G. Artemenko, A. Ivanina, V. Ilyin

It is considered the role of income tax and the flat scale of personal income tax in Russia. It is analyzed the progressive scale of taxation on the example of foreign countries, and also analyzed the possibility of applying the foreign experience of the progressive personal income tax rate in Russia. The pros and cons of the progressive tax scale and its possible impact are considered.

Keywords: *personal income tax, progressive rate, non-taxable minimum, foreign experience, budget*

References

1. Артеменко Д.А. Механизм налогового администрирования: теория, методология, направления трансформации // Федеральное агентство по образованию, Южный федеральный университет. Ростов-на-Дону: Содействие - XXI век, 2010. 351 с.
2. Гитинова К.Г., Гитинов Х.Г. Обзор изменения налогового законодательства по исчислению НДФЛ // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 264-270.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. [Электронный ресурс] // Компьютерная справочная правовая система «Консультант плюс».
4. Омарова З.Ш., Мусаева Х.М. НДФЛ: приоритеты и перспективы развития // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 4-2 (62). С. 171-174.
5. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). [Электронный ресурс]: официальный сайт - Режим доступа: <http://www.oecd.org>
6. Стрельченко А.А. Роль и значение налога на доходы физических лиц: сравнительный анализ Франции и Российской Федерации // Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Южно-Российский институт управления - филиал. Ростов-на-Дону. 2015. С. 128-135.
7. Темукуев С.А. Вопросы применения прогрессивной шкалы по НДФЛ в России // Актуальные проблемы налоговой политики. Сборник статей XII Международной научно-практической конференции молодых налоговых экспертов. ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». М., 2020. С. 290-293.
8. Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ). [Электронный ресурс]: официальный сайт - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
9. Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]: официальный сайт - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
10. Федеральное статистическое бюро Германии. [Электронный ресурс]: официальный сайт - Режим доступа: www.statistik-portal.de/Statistik-Portal/en/
11. Черных О.С. Актуальные вопросы совершенствования НДФЛ в России // Global and Regional Research. 2019. Т. 1. № 4. С. 228-233.