

БИЗНЕС-СРЕДА

В. С. Мхитарян

докт. экон. наук, профессор, Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва)

Г. Л. Попова

канд. экон. наук, доцент, Тамбовский государственный технический университет (г. Тамбов), Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва)

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОТЕНЦИАЛА НДФЛ В СУБЪЕКТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Введение

Налог на доходы физических лиц является одним из ключевых и имеет статус федерального налога. Исследованиям НДФЛ на региональном и муниципальном уровнях посвящены труды Зулькарнай И. У. (Зулькарнай, 2018), Казьмина А. Г., Паздникова Н. П., Покровской Н. В. (Покровская, 2017), Савиной О. Н. (Савина, Паздникова, Шелестова), Шелестовой Д. А., Улезько О. В. (Улезько, Казьмин, 2019). Фискальным и регулирующим функциям налога посвящены труды С. Н. Белоусовой и соавторов (Белоусова, Рыкунова, Хардикова, 2017), Загвоздиной В. Н. (Загвоздина, Шмаков, 2017), Рыкуновой В. Л., Семеновой Н. Н. (Семенова, 2018), Хардиковой Л. Н., Шмакова В. Г., в которых особое место занимают проблемы ограниченности информации о доходах, полученных от операций на рынках ценных бумаг (Пинаев, Еремеева, 2018), ФОРЕКС (Бушуева, Мигунова, 2017). В публикации Б. Х. Алиева, З. К. Кагиргаджиева и Р. А. Кадиевой (Алиев, Кагиргаджиева, Кадиева, 2011) проведено исследование ставок по НДФЛ и предложены пути их регулирования.

Анализ налоговых поступлений в Тамбовской области

В составе фактических налоговых поступлений в региональных и муниципальных бюджетах на НДФЛ приходится значительная доля. Однако при оценке величины потенциала налога на доходы физических лиц остается много нерешенных вопросов. Актуальным, в частности, является анализ составляющих потенциала этого налога. Авторами проведено исследование по статистически данным Тамбовской области за 2011–2018 гг., предоставленным Федеральной налоговой службой, Финансовым управлением администрации Тамбовской области и Федеральной службой государственной статистики.

В НДФЛ объектом налогообложения являются доходы физических лиц, включающие заработную плату, пенсию, стипендию, субсидии, доходы от продажи имущества (находящегося в собственности менее трех лет) или сдачи его в аренду, от выигрышей и иных доходов (Федеральная налоговая служба).

В Тамбовской области в 2015–2018 гг. удельный вес анализируемого показателя в составе совокупных доходов находился в диапазоне 36–44%, причем наименьшей величины он достигал в 2015 г., а наибольшей — в 2016 г. (табл. 1).

Таблица 1

Удельный вес НДФЛ по отношению к налоговым доходам Тамбовской области, %

Налоговые доходы	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
совокупные	36,32	43,78	37,80	38,03
консолидированного бюджета области	45,29	51,95	46,38	46,38
местных бюджетов	54,37	56,98	58,96	63,57

Источник: расчеты по данным Федеральной налоговой службы.

Из табл. 1 следует, что в составе местных бюджетов НДФЛ является бюджетообразующим налогом, доля которого растет и в 2018 г. превысила 63%, а в составе налоговых доходов консолидированного бюджета области — свыше 45%.

Характеристика налогооблагаемых баз НДФЛ

Согласно действующему законодательству, ставки налогообложения налога на доходы физических лиц дифференцируются в зависимости от источника дохода и могут составлять 13%, 9%, 15%, 30% и 35% (Федеральная налоговая служба). В составе налоговых поступлений наибольшая доля приходилась на поступления, облагаемые по ставке 13%, которая применяется в отношении доходов с заработной платы, вознаграждений по гражданско-правовым договорам, доходов от продажи имущества, а также некоторые иные доходы (рис. 1).

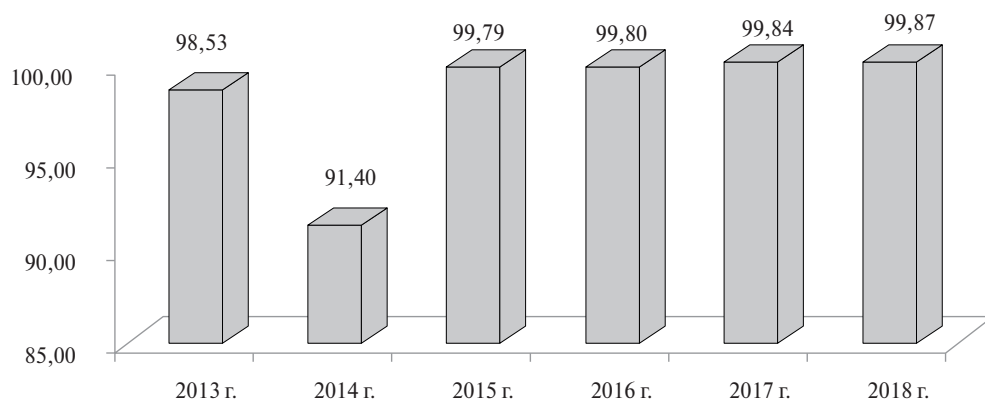


Рис. 1. Удельный вес налоговых поступлений в налоговые органы по ставке 13% в общем объеме налоговых поступлений, %

Источник: рассчитано по данным Федеральной налоговой службы.

Структура доходов населения Тамбовского региона отличалась от средней по России. В 2018 г. наибольшая доля приходилась на оплату труда, но в регионе ее удельный вес был меньше уровня России на 15,5 п.п. Из представленных на рис. 2 видов доходов исключены из налогооблагаемой базы НДФЛ в Тамбовской области 22,2% доходов, относящихся к социальным выплатам.

При сравнении (рис. 2) структуры доходов населения региона в 2017 и 2018 гг. были выявлены значительные структурные сдвиги. Наибольшие изменения связаны с сокращением удельного веса группы «другие доходы» (на 11,6 п.п.) и увеличения удельного веса оплаты труда (на 15,1 п.п.). Значения индексов Гатева (0,25) и Рябцева (0,18) указывают на существенный уровень различия структур (Бакуменко, Петухова, 2013).

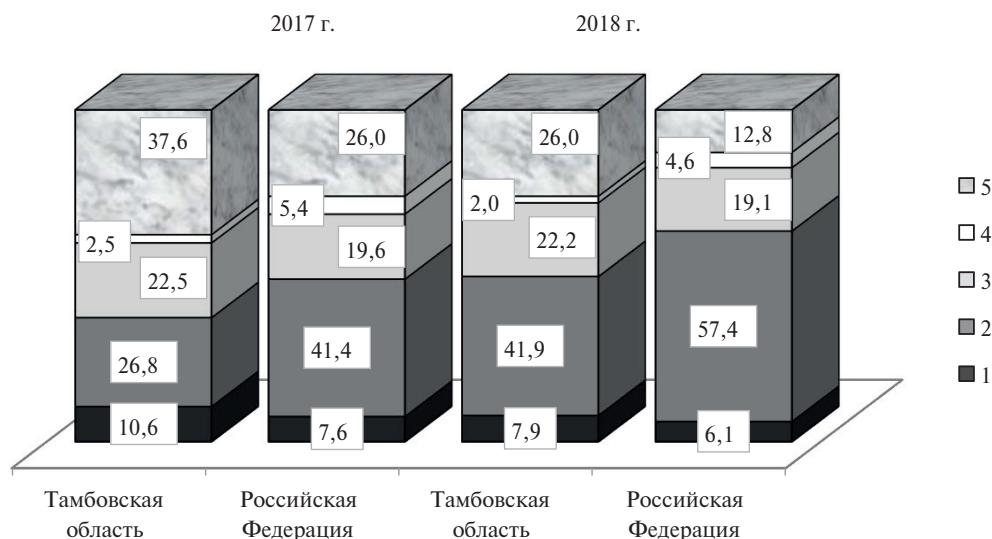


Рис. 2. Структура доходов населения Тамбовской области и Российской Федерации в 2018 г., %

Примечание: 1 — доходы от предпринимательской деятельности; 2 — оплата труда; 3 — социальные выплаты; 4 — доходы от собственности; 5 — другие доходы.

Источник: Федеральная служба государственной статистики.

В составе доходов доля других доходов составляет 26,0%, что выше на 13,2 п.п. среднего уровня по РФ. Высокий удельный вес этой группы доходов связан с особенностями структуры ВРП региона, где значительная доля приходится на виды экономической деятельности (ВЭД), которые согласно оценкам относят к ВЭД с высокой долей незарегистрированной экономики. Согласно исследованиям Росстата в 2017 г., на результаты которых ссылается сайт gazeta.ru (Невидимый бизнес: назван объем теневой экономики 29.08.2019), к ВЭД, у которых существенная часть деятельности официально не зарегистрирована, были отнесены «Недвижимость», «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство» и «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов». В исследовании, опубликованном М. О. Какаулиной (Какаулина, 2019), в состав ВЭД такого рода входили следующие виды экономической деятельности: «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство», «Строительство» и «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом». В составе ВРП Тамбовской области в 2017 г. на их долю приходилось 40,1%, а в поступлениях НДФЛ — 18,72%.

Значительные расхождения также наблюдаются при сравнительном анализе структуры ключевых видов экономической деятельности в составе ВРП и поступлениях НДФЛ в 2017 г. (табл. 2), что подтверждается расчетными значениями индексов Гатева (0,39) и Рябцева (0,28).

Реализация налогового потенциала осуществляется по следующим направлениям: налоговые поступления, налоговая задолженность, налоговые льготы и налоги, скрытые в незарегистрированной экономике.

К налогам, скрытым в незарегистрированной экономике, относятся неначисленные официально и невыплаченные налогоплательщиками платежи. Оценка величины незарегистрированной экономики Тамбовской области осуществлялась в той же пропорции к ВРП, как оценивают Росстат и Росфинмониторинг величину незарегистрированной экономики РФ по отношению к ВВП.

Таблица 2

**Структура ключевых видов экономической деятельности в составе ВРП
и в поступлениях НДСФЛ в 2017 г., %**

ВЭД	НДСФЛ	ВРП	Отклонение
Обрабатывающие производства	17,49	12,3	-5,19
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	17,02	6,4	-10,62
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	14,28	21,7	7,42
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	9,17	16,5	7,33
Образование	9,15	3,4	-5,75
Транспортировка и хранение	7,86	7,2	-0,66
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	7,80	4,2	-3,60
Строительство	2,63	13,8	11,17
прочие ВЭД	14,60	14,50	-0,10
Всего	100	100	0,00

Источники: расчеты по данным Федеральной налоговой службы и Федеральной службы государственной статистики.

Для оценки величины потенциала НДСФЛ в 2018 г. была построена авторегрессионная модель ВРП Тамбовской области по годовым данным 1998–2017 гг. (Мхитарян, Попова, 2020).

По результатам расчетов получена модель ВРП Тамбовской области вида:

$$\hat{y}_{1t} = 34,73 + 0,88 \cdot y_{t-1} + 29,70 \cdot d_t \quad (1)$$

t-статистика (21,1) (3,0)

$$R^2 = 0,975 \quad F(2,16)=313,62 \quad DW = 2,11 \quad St.E = 14,0$$

где y_{1t} — ВРП Тамбовской области в сопоставимых ценах 2018 г., млрд руб. [gks.ru];
 t — время с 1998 по 2017 г., $t \in [0; 19]$;

d_t — фиктивная переменная, учитывающая активный рост ВРП региона в 2012–2014 гг.

$$d_t = \begin{cases} 1, \text{если } t = 14, 15, 16 (2012 - 2014 \text{ гг.}) \\ 0, \text{если } t \neq 14, 15, 16 (2012 - 2014 \text{ гг.}) \end{cases}$$

Значимость полученной модели и коэффициентов регрессии подтверждают значения F -критерия Фишера и t -критерия Стьюдента, а об отсутствии автокорреляции свидетельствует критерий Дарбина–Уотсона. По результатам расчетов был построен прогноз ВРП Тамбовской области на 2018 и 2019 гг., который составил 312,4 и 309,7 млрд руб.

Оценка потенциала НДСФЛ

Оценка потенциала НДСФЛ Тамбовской области 2015–2018 гг. с позиций направлений его реализации представлена в табл. 3.

Таблица 3

**Динамика потенциала налога на доходы физических лиц в Тамбовской области
(в сопоставимых ценах 2018 г.)**

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Налоговые поступления, млрд руб.	12,19	14,17	11,48	11,87
Задолженность, млрд руб.	0,09	0,11	0,42	0,38
Налоговые льготы (стандартные налоговые вычеты), млрд руб.	2,59	2,65	2,60	2,48
Величина скрытых в незарегистрированной экономике налогов, млрд руб.	3,43	4,01	2,35	2,37
Налоговый потенциал, млрд руб.	18,30	20,94	16,85	17,10
Вспомогательные данные				
Доля незарегистрированной экономики в ВВП, %	28,1	28,3	20,5	20
ВРП Тамбовской области, млрд руб.	357,40	318,88	315,58	312,44*

Примечание: * — в 2018 г. представлены прогнозные значения ВРП на основе модели (1);
— расчеты по данным Федеральной налоговой службы и Федеральной службы государственной статистики.

В структуре потенциала НДФЛ Тамбовской области в 2015–2018 гг. наблюдался рост удельного веса фактических налоговых поступлений (реализованного налогового потенциала) с 64,0% в 2015 г. до 67,15% в 2018 г. (на 3,15 п.п.). Одновременно наблюдался рост удельного веса налоговых льгот (на 0,42 п.п.) и налоговой задолженности (на 1,70 п.п.). Эти структурные сдвиги происходят на фоне сокращения удельного веса скрытых в незарегистрированной экономике налоговых поступлений, задолженности и льгот (на 5,27 п.п.).

В составе потенциала НДФЛ наибольшая доля приходится на фактические налоговые поступления (реализованный потенциал налога на доходы физических лиц). Его динамика представлена на рис. 3.



**Рис. 3. Фактические и прогнозные значения поступления НДФЛ в Тамбовской области, млрд руб.
(в сопоставимых ценах октября 2019 г.)**

Для налоговых поступлений характерен ежегодный повышенный рост поступлений в декабре и следующий за тем спад в январе, что связано с завершением

финансового года и выплатами заработной платы и премий по окончании года. Снижение налоговых поступлений в январе связано с переносом части платежей с начала января на конец декабря и большим количеством праздничных дней в начале года.

2014–2016 гг. характеризуются всплеском налоговых поступлений в июле, когда Наибольшим всплеском налоговых поступлений характеризуется июнь–июль 2016 г. В июле их объем составил 3,65 млрд. руб. или 24,4% от всего объема поступлений за 2016 г. (в сопоставимых ценах октября 2019 г.). Одной из причин роста налоговых поступлений стал переход Тамбовской области на уплату налога на имущество физических лиц на основе его кадастровой стоимости (Яковлева, Морозова, 2019). Законодательством Тамбовской области единой датой перехода было определено 1 января 2017 г. (Закон Тамбовской области от 25.11.2016 № 17-3). Согласно прогнозным оценкам тех лет, ожидалось на порядок повышение выплат налога на имущество физических лиц, что повлияло на рост продаж недвижимости в 2015–2016 гг. В первом полугодии 2016 г. наибольший рост налоговых поступлений наблюдался по НДФЛ (на 118,2% или на 548,3 млн руб., в текущих ценах), в которой 72,7% от суммы всех платежей приходится на единовременные налоговые поступления от продажи имущества (распоряжение администрации Тамбовской области от 03.08.2016 № 331-р).

Для прогнозирования налоговых поступлений были использованы месячные данные о поступлениях НДФЛ в сопоставимых ценах октября 2019 г. за период с ноября 2011 г. по октябрь 2019 г. При построении модели для прогнозирования наилучшие характеристики показала ARIMA-модель вида: $(3, 1, 1)(2, 0, 0)$ с трансформацией $\ln(x)$, $D(2)$ и сезонным лагом 12. Остатки модели $MS\ Residual = 0,05751$. Характеристики модели представлены в табл. 4.

Таблица 4

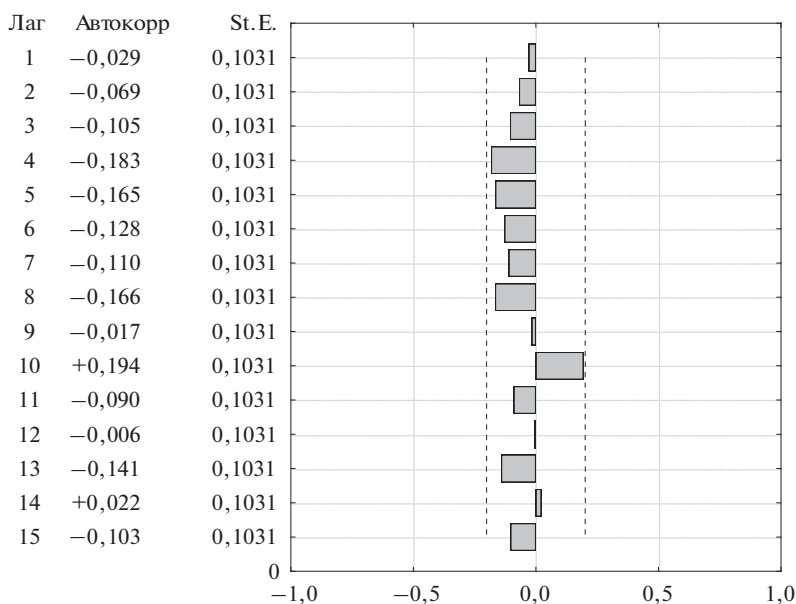
Оценки параметров ARIMA-модели

Параметры	Оценка параметров	Стандартная асимптотическая ошибка	Значения t -критерия	Уровень значимости	Нижняя граница 95% доверительных интервалов	Верхняя граница 95% доверительных интервалов
$p(1)$	-0,656	0,119	-5,519	0,000	-0,892	-0,420
$p(2)$	-0,379	0,122	-3,122	0,002	-0,621	-0,138
$p(3)$	-0,290	0,120	-2,414	0,018	-0,528	-0,051
$q(1)$	-0,981	0,049	-19,852	0,000	-1,079	-0,883
$P_s(1)$	0,484	0,108	4,484	0,000	0,270	0,699
$P_s(2)$	0,362	0,111	3,261	0,002	0,141	0,583

Частная автокорреляционная функция остатков модели позволяет сделать вывод об отсутствии в них тенденции и циклической составляющей (рис. 4).

На основании ARIMA-модели построен прогноз на 12 месяцев: с ноября 2019 г. по октябрь 2020 г. (рис. 3). Согласно прогнозу, в ноябре 2019 г. объем налоговых поступлений должен был составить 1078,95 млн руб., а в декабре 2019 г. — 1697,91 млн руб.

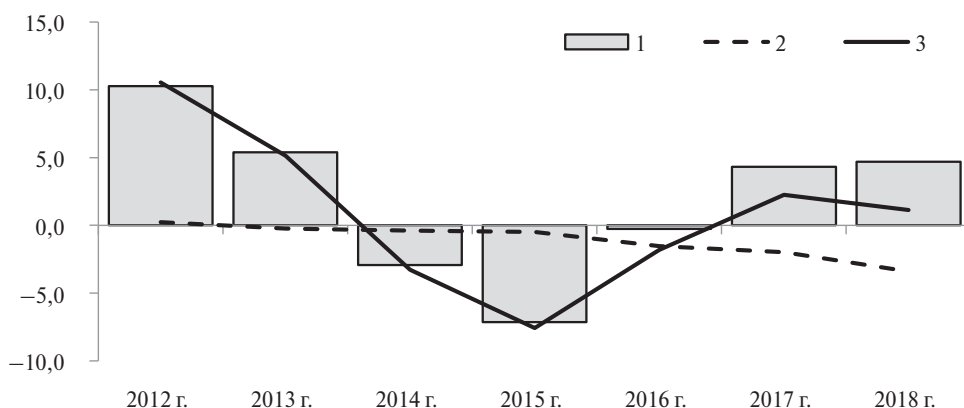
Как показывают расчеты реализованного налогового потенциала НДФЛ региона, динамики роста налоговых поступлений выявлено не было. Из рис. 1 и 2 следует, что наибольший вклад в формирование налогооблагаемых баз НДФЛ связан с уровнем заработной платы в регионе и состоянием рынка труда.



Условное обозначение: - - - - - уровень значимости $\alpha = 0,95$.

Рис. 4. Частная автокорреляционная функция остатков ARIMA-модели показателя «Объем поступлений НДФЛ» в Тамбовской области

В период с 2011 по 2015 г. в регионе наблюдалась тенденция сокращения среднемесячной номинально начисленной заработной платы работников организаций (в сопоставимых ценах 2018 г.) при одновременном сокращении численности занятых в экономике. Если в 2015–2018 гг. величина среднемесячной заработной платы стабилизировалась, и даже наблюдался ее рост, то среднегодовая численность занятых в регионе продолжает сокращаться (рис. 5).



Примечание: расчеты по данным Федеральной службы государственной статистики.

Примечание: 1 — среднемесячная номинально начисленная заработная плата работников организаций (в сопоставимых ценах 2018 г.); 2 — среднегодовая численность занятых; 3 — совокупная величина среднего месячного фонда оплаты труда в регионе.

Рис. 5. Цепные темпы прироста среднемесячной номинально начисленной заработной платы работников организаций (в сопоставимых ценах 2018 г.), среднегодовой численности занятых и совокупной величины среднего месячного фонда оплаты труда в Тамбовской области.

За период с 2011 по 2018 г. в Тамбовской области величина среднемесячной номинально начисленной заработной платы работников организаций выросла

на 14,14% (в сопоставимых ценах 2018 г.) при сокращении численности занятых в регионе — на 7,56%. Поэтому совокупная величина среднего месячного фонда оплаты труда работников организаций в Тамбовской области возросла на 5,51% (в сопоставимых ценах 2018 г.). Этот незначительный прирост был нивелирован активным использованием жителями региона налоговых льгот по НДФЛ.

Заключение

По итогам исследования получены следующие результаты:

- выявлены значительные отклонения в структуре видов экономической деятельности поступлений НДФЛ и ВРП;
- произведена оценка потенциала НДФЛ в 2015–2018 гг. и определен удельный вес фактических налоговых поступлений;
- определены основные источники налоговых поступлений: в зависимости от величины налоговой ставки и видов экономической деятельности;
- на основе модели динамики фактических поступлений НДФЛ в бюджет Тамбовской области выявлено отсутствие тенденции роста налоговых поступлений, что связано с низкими темпами роста средней месячной заработной платы и сокращением численности занятых в регионе.

Источники

Алиев Б. Х. Использование потенциала налога на доходы физических лиц в Российской Федерации и в промышленно развитых странах / Б. Х. Алиев, З. К. Кагиргаджиева, Р. А. Кадиева // Финансы и кредит. 2011. № 3 (463). С. 7–10.

Бакуменко Л. П., Петухова О. А. Статистический анализ структуры инвестиций в регионе // Экономика. Статистика. Информатика. 2013. № 5. С. 143–146.

Белоусова С. Н., Рыкунова В. Л., Хардинова Л. Н. Выполнение налогом на доходы физических лиц фискальной и регулирующей функций в современной налоговой системе // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2017. Т. 7. № 3 (24). С. 107–112.

Бушуева Д. В., Мигунова М. И. Налог на доходы физических лиц от спекулятивной деятельности на рынке Форекс // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 18. С. 29–33.

Загвоздина В. Н., Шмаков В. Г. Проблемы взимания налога на доходы физических лиц в России // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XI Международной научно-практической конференции: в 2 ч. 2017. С. 204–211.

Закон Тамбовской области от 25.11.2016 № 17-3 «Об установлении единой даты начала применения на территории Тамбовской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости» [Электронный ресурс]. URL: <http://ss08.r42.tmbreg.ru/glavnaya/rekomendacii-po-ischisleniyu-summy-naloga-na-imushchestvo-fizicheskikh-lic-ishodya-iz-kadastrovoj-stoimosti-obektov-nalogooblozheniya.html> (дата обращения: 04.04.2020).

Зулькарнай И. У. НДФЛ как инструмент стимулирования роста налоговых доходов местных бюджетов // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2018. № 2 (140). С. 48–52.

Какаулина М. О. Методика управления ненаблюдаемой экономикой на основе перераспределения фискальной нагрузки // Налоги и налогообложение. 2019. № 10. С. 47–55. DOI: 10.7256/2454-065X.2019.10.31250 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=31250

Мхитарян В. С., Попова Г. Л. Анализ потенциала налога на доходы физических лиц (НДФЛ) Тамбовской области // Наука о данных: материалы международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 5–7 февраля 2020 г. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. С. 201–203.

Невидимый бизнес: назван объем теневой экономики // gazeta.ru. 29.08.2019. [Электронный ресурс]. URL: https://www.gazeta.ru/business/2019/08/29/12609151.shtml?utm_source=yxnews&utm_medium=desktop&utm_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2Fnews (дата обращения: 07.03.2020).

Пинаев М. Е., Еремеева С. В. Формирование информационной базы для расчета налога на доходы физических лиц при работе на рынке ценных бумаг // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 20. С. 95–101.

Покровская Н. В. Зачисление налога на доходы физических лиц в местные бюджеты в Российской Федерации // Экономика. Налоги. Право. 2017. Т. 10. № 3. С. 146–151.

Распоряжение администрации Тамбовской области от 03.08.2016 № 331-р «О публикации сведений о ходе исполнения бюджета тамбовской области за полугодие 2016 г.» [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/445058600> (дата обращения: 07.03.2020).

Савина О. Н., Паздникова Н. П., Шелестова Д. А. Формирование доходной базы местных бюджетов в условиях стратегических преобразований // Региональная экономика. Юг России. 2018. № 2. С. 129–138.

Семенова Е. В., Ляшенко А. В., Дадаева Т. Л. К вопросу о роли НДСЛ в экономике России // Научный форум: экономика и менеджмент: сборник статей по материалам VI международной заочной научно-практической конференции. 2017. С. 77–84.

Семенова Н. Н. Совершенствование налогообложения доходов физических лиц в России в контексте формирования социально ориентированной налоговой политики // Финансы и кредит. 2018. Т. 24. № 1 (769). С. 129–142.

Стребкова Т. Н., Кузнецов И. А. Совершенствование налоговой базы и налогового инструментария по региональным и местным налогам (на примере УФНС России по Тамбовской области) // Социально-экономические явления и процессы. 2017. Т. 12, № 2. С. 138–147.

Улезько О. В., Казьмин А. Г. Фискальная оценка налога на доходы физических лиц на примере Воронежской области // Современное состояние и организационно-экономические проблемы развития АПК: Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 65-летию кафедры экономики АПК экономического факультета Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I. 2019. С. 335–338.

Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 04.04.2020).

Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]. URL: <https://gks.ru> (дата обращения: 04.04.2020).

Федотов Д. Ю., Невзорова Е. Н., Орлова Е. Н. Налоговый метод расчета величины теневой экономики российских регионов // Финансы и кредит. 2016. № 15. С. 20–23.

Яковлева И. Н., Морозова Н. В. Анализ перехода на кадастровую стоимость недвижимости при исчислении налога на имущество // Молодой ученый. 2019. № 7. С. 84–85. URL: <https://moluch.ru/archive/245/56583/> (дата обращения: 02.01.2020).

References

Aliev B. Kh. Ispol'zovaniye potentsiala naloga na dokhody fizicheskikh lits v Rossiyskoy Federatsii i v promyshlenno razvitykh stranakh [Using the potential of personal income tax in the Russian Federation and in industrialized countries]. *Finansy i kredit* [Finance and Credit], 2011, N 3(463), pp. 7–10. (In Russian)

Bakumenko L. P., Petukhova O. A. Statisticheskiy analiz struktury investitsiy v regione [Statistical analysis of composition of investment in the region]. *Ekonomika. Statistika. Informatika* [Economy. Statistics. Informatics.], 2013, N 5, pp. 143–146. (In Russian)

Belousova S. N., Rykunova V. L., Xardikova L. N. Vypolneniye nalogom na dokhody fizicheskikh lits fiskal'noy i reguliruyushchey funktsiy v sovremennoy nalogovoy sisteme [Accomplishment by the income tax of the fiscal and regulating functions in the modern taxation system]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment* [News of Southwestern State University. Series: Economics. Sociology. Management]. 2017, T. 7, N 3 (24), pp. 107–112. (In Russian)

Bushueva D. V., Migunova M. I. Nalog na dokhody fizicheskikh lits ot spekulyativnoy deyatel'nosti na rynke Foreks [Income tax from speculative activity at forex market]. *Uchet, analiz i audit: problemy teorii i praktiki* [Accounting, analysis and audit: problems of theory and practice]. 2017, N 18, pp. 29–33. (In Russian)

Zagvozdina V. N., Shmakov V. G. Problemy vzimaniya naloga na dokhody fizicheskikh lits v Rossii [Problems of the taxation of the tax on incomes of individuals in Russia]. *Sovremennaya ekonomika: aktual'nyye voprosy, dostizheniya i innovatsii: sbornik statey XI Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii: v 2 chastyakh* [Modern Economics: Current Issues, Achievements and Innovations: Collection of Articles of the XI International Scientific and Practical Conference: in 2 parts]. 2017. pp. 204–211. (In Russian)

Zakon Tambovskoy oblasti ot 25.11.2016 № 17-Z «Ob ustanovlenii yedinoy daty nacha-la primeneniya na territorii Tambovskoy oblasti poryadka opredeleniya nalogovoy bazy po nalogu na imushchestvo fizicheskikh lits iskhodya iz kadastrvoy stoimosti» [Law of the Tambov Region dated November 25, 2016 No. 17-Z “On the Establishment of a Unified Date of the Application in the Tambov Region of the Procedure for Determining the Tax Base for the Tax on Property of Individuals Based on the Cadastral Value of Real Estate”]. URL: <http://ss08.r42.tmbreg.ru/glavnaya/rekomendacii-po-ischisleniyu-summy-naloga-na-imushchestvo-fizicheskikh-lic-ishodya-iz-kadastrvoy-stoimosti-obektov-nalogooblozheniya.html> (accessed: 04.04.2020). (In Russian)

Zulkarnay I. U. NDFL kak instrument stimulirovaniya rosta nalogovykh dokhodov mestnykh byudzhetrov [PIT as a tool to stimulate the growth of tax revenues of local budgets] *Ekonomika i upravleniye: nauchno-prakticheskiy zhurnal* [Economics and Management: Scientific and Practical Journal]. 2018, N 2 (140), pp. 48–52. (In Russian)

Kakaulina M. O. Metodika upravleniya nenablyudayemoy ekonomikoy na osnove pereraspredeleniya fiskal'noy nagruzki [Methodology of managing non-observed economy on the basis redistribution of fiscal burden]. *Nalogi i nalogoblozheniye* [Taxes and taxation]. 2019, N 10, pp. 47–55. DOI: 10.7256/2454-065X.2019.10.31250 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=31250 (In Russian)

Mkhitarian V. S., Popova G. L. Analiz potentsiala naloga na dokhody fizicheskikh lits (NDFL) Tambovskoy oblasti [Analysis of the potential of personal income tax (PIT) of the Tambov region]. *Nauka o dannykh: materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Sankt-Peterburg, 5–7 fevralya 2020 g. [Data Science: Materials of an international scientific and practical conference. St. Petersburg, February 5–7, 2020]. SPb.: Publishing House of Saint-Petersburg State University of Economics, 2020. pp. 201–203. (In Russian)

Nevidimyy biznes: nazvan ob'yem tenevoy ekonomiki [Invisible business: the volume of the shadow economy is named]. *gazeta.ru*. 29.08.2019 [gazeta.ru. 08/29/2019] URL: https://www.gazeta.ru/business/2019/08/29/12609151.shtml?utm_source=yxnews&utm_medium=desktop&utm_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2Fnews (accessed: 07.03.2020) (In Russian)

Pinaev M. E., Ereemeeva S. V. Formirovaniye informatsionnoy bazy dlya rascheta naloga na dokhody fizicheskikh lits pri rabote na rynke tsennykh bumag [Building of information base for calculating individual income tax when working on stock market]. *Uchet, analiz i audit: problemy teorii i praktiki* [Accounting, analysis and audit: problems of theory and practice]. 2018, N 20, p. 95–101. (In Russian)

Pokrovskaya Natalia V. Zachisleniye naloga na dokhody fizicheskikh lits v mestnyye byudzhety v Rossiyskoy Federatsii [The Payment of the Personal Income Tax to Local Budgets of the Russian Federation]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo*. [Economy. Taxes. Right]. 2017, T. 10, N 3. pp. 146–151. (In Russian)

Rasporyazheniye administratsii Tambovskoy oblasti ot 3 avgusta 2016 goda N 331-r «O publikatsii svedeniy o khode ispolneniya byudzheta tambovskoy oblasti za polugodiye 2016 g.» [The order of the administration of the Tambov region dated August 3, 2016 N 331-r “On the publication of information on the implementation of the budget of the Tambov region for the half of 2016”] URL: <http://docs.cntd.ru/document/445058600> (accessed: 07.03.2020) (In Russian)

Savina O. N., Pazdnikova N. P., Shelestova D. A. Formirovaniye dokhodnoy bazy mestnykh byudzhetrov v usloviyakh strategicheskikh preobrazovaniy [Formation of profitable base of local budgets in the conditions of strategic]. *Regional'naya ekonomika. Yug Rossii* [Regional economy. South of Russia.]. 2018, N 2, pp. 129–138. (In Russian)

Semenova E. V., Lyashenko A. V., Dadaeva T. L. K voprosu o roli NDFL v ekonomike Rossii [About the role of personal income tax in the Russian economy]. *Nauchnyy forum: ekonomika i menedzhment: sbornik statey po materialam VI mezhdunarodnoy zaochnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* [Scientific Forum: Economics and Management: a collection of articles based on the materials of the VI international correspondence scientific-practical conference]. 2017. pp. 77–84. (In Russian)

Semenova N. N. Sovershenstvovaniye nalogoblozheniya dokhodov fizicheskikh lits v Ros-sii v kontekste formirovaniya sotsial'no oriyentirovannoy nalogovoy politiki [Improvement of taxation of individuals' income in Russia in the context of formation of socially oriented tax policy]. *Finansy i kredit* [Finance and Credit]. 2018, T. 24, N 1 (769), C. 129–142. (In Russian)

Strebkova T. N., Kuznetsov I. A. Sovershenstvovaniye nalogovoy bazy i nalogovogo instrumentariya po regional'nym i mestnym nalogam (na primere UFNS Rossii po Tambovskoy oblasti) [Improvement of tax base and tax tools on the regional and local taxes (on the example of department of the federal tax service of Russia across the Tambov region)]. *Sotsial'no-ekonomicheskiye yavleniya i protsessy* [Socio-economic phenomena and processes]. 2017, T. 12, N 2, pp. 138–147. (In Russian)

Ulez'ko Olga V., Kaz'min Anton G. Fiskal'naya otsenka naloga na dokhody fizicheskikh lits na primere Voronezhskoy oblasti [Fiscal assessment of personal income tax based on the example of the Voronezh region]. *Sovremennoye sostoyaniye i organizatsionno-ekonomicheskiye problemy razvitiya APK: Materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, posvyashchennoy 65-letiyu kafedry ekonomiki APK ekonomicheskogo fakul'teta Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta imeni imperatora Petra I* [Current status and organizational and economic problems of the development of the agro-industrial complex: Materials of the international scientific-practical conference dedicated to the 65th anniversary of the Department of Economics of the agro-industrial complex of the Faculty of Economics of the Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I]. 2019. pp. 335–338. (In Russian)

Federal'naya nalogovaya sluzhba [The Federal Tax Service] URL: <https://www.nalog.ru> (accessed: 04.04.2020) (In Russian)

Federal'naya sluzhba gosudarstvennoy statistiki [Federal State Statistics Service]. URL: <https://gks.ru> (accessed: 04.04.2020) (In Russian)

Fedotov D. Yu., Nevzorova E. N., Orlova E. N. Nalogovyy metod rascheta velichiny tenevoy ekonomiki rossyskikh regionov [A tax method to calculate the value of the shadow economy of Russian regions]. *Finansy i kredit* [Finance and Credit]. 2016, N 15, pp. 20–23. (In Russian)

Yakovleva I. N., Morozova N. V. Analiz perekhoda na kadastruvuyu stoimost' nedvi-zhimosti pri ischislenii naloga na imushchestvo [Analysis of the transition to the cadastral value of real estate in the calculation of property tax]. *Molodoy uchenyy* [Young scientist]. 2019, N 7. pp. 84–85. URL: <https://moluch.ru/archive/245/56583/> (дата обращения: 02.01.2020). (In Russian)