

УДК 336.02

DOI: 10.18413/2409-1634-2023-9-1-1-2

Селюков М.В.

**СОЦИАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА:  
СУЩНОСТЬ И ХАРАКТЕРИСТИКА ЕЁ ЭЛЕМЕНТОВ**

Бюджетное учреждение высшего образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский государственный университет»,  
Российская Федерация, 628412, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ,  
г. Сургут, пр. Ленина, д.1

e-mail: mys010@mail.ru

**Аннотация.**

Статья посвящена концептуальным элементам социальной налоговой политики, где рассмотрены показатели, характеризующие налоговую политику государства и её типы. Обзор специальной литературы, официальных данных позволил сформулировать авторскую трактовку понятию «социальная налоговая политика», которое представляет собой сознательное активное взаимодействие части государственного аппарата, наделенными государственно-властными полномочиями с органами государственного управления в области налогообложения с целью достижения заданных параметров социально-экономического развития страны, обеспечивающего гармоничность доходов граждан, их социальную защищенность в виде гарантированных выплат, равенство при пользовании благами. На основе анализа теоретических аспектов исследуемой темы предложена концепция социальной налоговой политики, которую можно сформировать и успешно реализовать при условии наличия совокупности финансово-кредитных, материально-технических, кадровых, информационно-аналитических, организационно-правовых и нормативных средств.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, налоговая сфера, политика, налоговая политика, социальная налоговая политика

**Информация для цитирования:** Селюков М.В. Социальная налоговая политика: сущность и характеристика ее элементов // Научный результат. Экономические исследования. 2023. Т. 9. № 1. С. 142-153. DOI: 10.18413/2409-1634-2023-9-1-1-2

Mikhail V. Selyukov

**SOCIAL TAX POLICY:  
ESSENCE AND CHARACTERISTICS OF ITS ELEMENTS**

Surgut State University,  
1 Lenin Ave., Surgut, Tyumen Region, Khanty-Mansi Autonomous District,  
628412, Russian Federation

e-mail: mys010@mail.ru

**Abstract.**

The article is devoted to the conceptual elements of social tax policy, which considers the indicators characterizing the tax policy of the state and its types. The review

of special literature and official data made it possible to formulate the author's interpretation of the concept of "social tax policy," which is a conscious active interaction of a part of the state apparatus, endowed with state-power powers with public administration in the field of taxation in order to achieve the specified parameters of the socio-economic development of the country, ensuring the harmony of citizens' incomes, their social security in the form of guaranteed payments, equality in the use of benefits. On the basis of the analysis of theoretical aspects of the topic under study the concept of social tax policy is proposed, which can be formed and successfully implemented subject to the availability of a set of financial and credit, material and technical, personnel, information and analytical, organizational and legal and regulatory means.

**Key words:** taxes; taxation; tax sphere; politics; tax policy; social tax policy

**Information for citation:** Selyukov M. V. "Social tax policy: the essence and characteristics of its elements", *Research Result. Economic Research*, 9(1), 142-153, DOI: 10.18413/2409-1634-2023-9-1-1-2

### Введение

Налоговая политика, являясь частью социально-экономической политики государства, призвана обеспечить стабильность налоговых поступлений в бюджет, рациональность в распределении и использовании государственных доходов, а также сбалансированность интересов субъектов экономической деятельности.

Не утихают дискуссии по поводу социализации налоговой политики государства. Научные изыскания в этом направлении ведут А.В. Аронов [Аронов А.В. 2010], С.П. Волохов [Волохов С.П. 2012], Н.В. Довгалева [Довгалева Н.А. 2010], Д.В. Доспишил [Доспишил Д.В. 2003], Т.А. Журавлева [Журавлева Т.А., 2012], О.В. Калинина [Калинина О.В. 2011, 2012], О.Н. Семенова [Семенова Н.Н. 2021], Ю.Г. Тюрина [Тюрина Ю.Г. 2016, 2019] и др.

Цель исследования – рассмотреть показатели, характеризующие налоговую политику государства и её типы, на основе обзора специальной литературы, официальных данных сформулировать авторскую трактовку понятию «социальная налоговая политика», предложить концепцию формирования и реализации социальной налоговой политики.

Для достижения поставленной целевой установки были использованы эмпи-

рические методы исследования, а именно сбор и изучение научных публикаций посвященных социальной налоговой политике, а также теоретический методический инструментарий: анализ, синтез, индуктивное и аналитическое обобщение, конкретизация и др.

Полученный материал позволяет понять теоретическую основу налогообложения, являющуюся базой для совершенствования налоговой системы страны и актуализации налоговой политики государства с учетом справедливости налогов.

### Основная часть

Ценность и значение налоговой политики, проводимой государством можно оценить через систему показателей, которые характеризуют уровень налоговых доходов бюджета в валовом внутреннем продукте, структуру формирующих бюджет налогов и сборов, уровень налоговой задолженности бюджету, индикатор налоговой нагрузки и т.д. (табл. 1).

На протяжении последних четырех лет налоговое бремя на экономику России сокращалось. В 2020 году по сравнению с 2019 годом снижение произошло на 6,42%, с 32,53% до 30,44% к ВВП.

Показатели, характеризующие налоговую политику государства, в % к ВВП

Table 1

Indicators characterizing the tax policy of the state, in % of GDP

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы, всего	33,87	32,40	32,92	33,80	35,93	36,16	35,39
в том числе:							
фискальная нагрузка	32,10	29,92	29,38	31,14	33,46	33,36	31,38
налоговые доходы и платежи	31,36	28,97	28,64	30,35	32,72	32,53	30,44
доходы от прочих сборов и неналоговых платежей	0,74	0,96	0,74	0,79	0,74	0,83	0,94
Налоговая нагрузка (% налоговых доходов к ВВП)	33,87	31,89	32,92	33,36	35,54	35,82	34,69
Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности (отношение суммы налогов к обороту организаций, в %)	9,8	9,7	9,6	10,8	11,0	11,2	9,9

Таблица составлена автором на основании информации: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утв. Минфином России) // Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]

Лидером являются таможенные пошлины – снижение на 36,82%, затем следует налог на добычу полезных ископаемых

(НДПИ) – на 33,81%, третью позицию занимает налог на прибыль – на 9,62% (рис. 1).

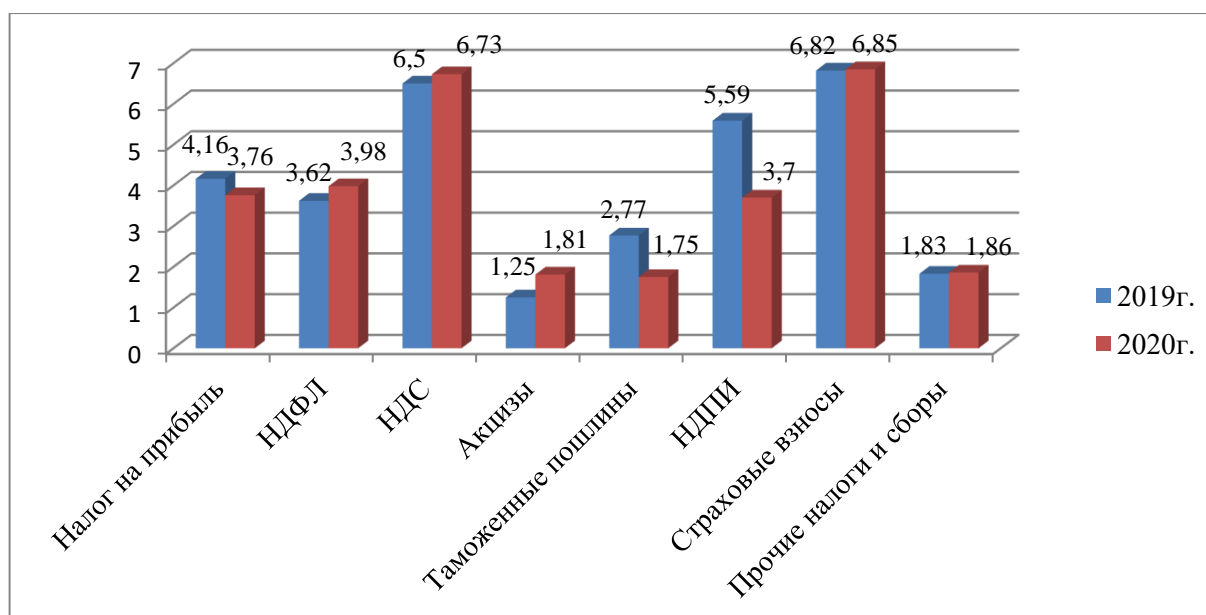


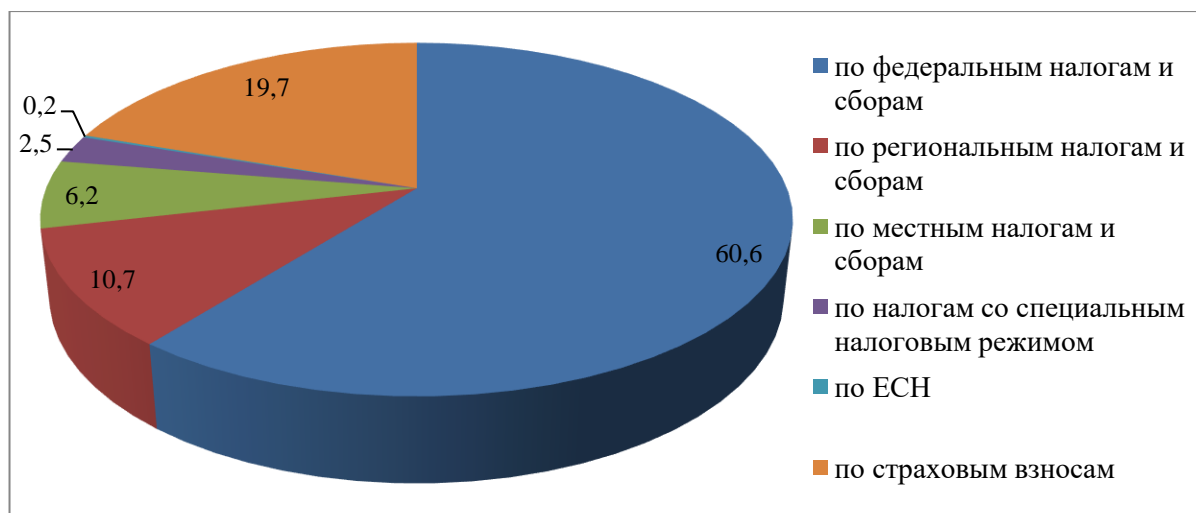
Рис. 1. Налоговые доходы бюджета расширенного Правительства РФ в разрезе налогов и сборов, в % к ВВП

Fig. 1. Tax revenues of the budget of the enlarged Government of the Russian Federation in the context of taxes and fees, in % of GDP

Тяжесть налогов по видам экономической деятельности в 2020 году по сравнению с 2019 годом также уменьшилась на 11,61%, с 11,2% до 9,9%.

По состоянию на 1 января 2021 г., по данным фискальных органов, налогоплательщики задолжали бюджету по обяза-

тельным налоговым платежам 1 830,4 млрд. руб. (рис. 2). При этом, большая часть обязательств приходится на федеральные налоги и сборы (60,6%), в том числе по НДС – 36,2%, по налогу на прибыль – 12,0%, по акцизам – 4,2%.



**Рис. 2. Задолженность по налоговым обязательствам по состоянию на 1 января 2021 года**

**Fig. 2. Tax liabilities as of January 1, 2021**

Рисунок создан автором [ФНС России // <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>]

Исходя из практики установления налогов в мире сложились две группы стран по выбору налоговой политики: первая группа придерживается либерально-ограниченной налоговой политикой, вторая группа выбирает для себя социально-направленную.

Либерально-ограниченная модель налоговой политики характеризуется достаточно строгими лимитами в отчуждении в бюджет принадлежащих налогоплательщикам средств и скромными социальными гарантиями со стороны государства. Вместе с тем, через установление налоговых преференций поддерживаются инвестиции в промышленном секторе экономики. Органы, выполняющие властные функции придерживаются концепции невмешательства в деятельность экономических субъектов, которые основаны на частной собственности, и не гарантируют

особых преференций носителям рыночных отношений.

Социально-напряженная налоговая политика предусматривает установление высокой величины налога на единицу обложения, благодаря чему происходит сокращение создания материальных и нематериальных благ, а также перераспределение доходов между богатым и бедным населением. В странах с социально-напряженной налоговой политикой сохраняется косвенное налогообложение в виде налога на добавленную стоимость, который эффективно пополняет государственный бюджет за счет наложения излишнего бремени на материалоёмкие производства, отменяются ограничения в части налогообложения перемещения капитала из одной части света в другую, вводятся налоговые преференции для стран экспортеров капитала в рамках налогового соглашения

ОЭСР, действуют высокие тарифы по социальным налогам.

Многие теоретики и практики считают, что налоговая политика, проводимая российским правительством, носила и продолжает носить фискальный характер. Так, например, эту точку зрения разделяют А.И. Пономарев [Пономарев А.И. 2011], О.Г. Воронцов [Воронцов О.Г. 2015], А.А. Скрябина [Скрябина А.А. 2018], Р.К. Шакирова [Шакирова Р.К. 2015] и др. С этим мнением сложно согласиться. На протяжении трех десятилетий при формировании налоговой политики в Российской Федерации были использованы разные институциональные подходы. При становлении налоговой системы современной России применялся действительно фискальный подход, поскольку ставилась задача максимально собрать с налогоплательщиков налоговые платежи и тем самым пополнить государственный бюджет. Этим можно объяснить большое количество налогов и сборов (более 50), которые были предусмотрены законодательством РФ в 90-е годы XX века. Позднее через налоги государство попыталось стабилизировать социальные процессы, происходящие в обществе и одновременно сохранить их фискальный характер, но все же немного смягчить его через установление льгот и освобождений, т.е. был использован стабилизирующий подход при формировании налоговой политики. Провозглашение Правительством РФ курса на инновационное развитие экономики опять потребовало пересмотра подхода к разработке налоговой политики. Внедрили, так называемый инвестиционный подход. Налоги стали рассматриваться в качестве драйвера роста инноваций и инновационных предприятий. XXI век по праву считается веком информации, знаний и открытий. На первый план выходит человек – генератор идей. Поэтому приоритетной задачей реализации новой государственной экономической политики является развитие человеческого капитала, в том числе через систему налогообложения. Новая концепция

потребовала применения нового подхода к формированию налоговой политики – социально-ориентированного, что можно наблюдать во многих странах мира. В России также были предприняты определенные шаги по усилению социальной функции налогов. Примером может служить внедрение социальных вычетов с 2001 года и прогрессивной ставки с 2021 года в отношении НДФЛ. Вместе с тем, считаем, что этого недостаточно, чтобы полноценно заработал принцип справедливости в налогообложении доходов юридических лиц и граждан.

Если рассматривать налоговую политику с позиции социально ориентированного подхода можно выделить несколько её типов:

- политика максимальных налогов, которая не популярна у налогоплательщиков, поскольку аккумулируемые в бюджете налоговые поступления направляются на общегосударственные цели. Постоянное увеличение налоговых ставок приводит к сокрытию доходов, нежеланию платить налоги, и как, следствие, возникает дефицит бюджетных средств;

- политика экономического развития предусматривает разумное снижение налогового бремени, введение налоговых преференций для вновь созданных предприятий. Высвобожденная часть средств направляется предпринимателями на развитие бизнеса;

- политика социальной защиты (политика разумных налогов) сочетает в себе признаки вышеперечисленных подходов. Налоги могут быть достаточно высокими, но со стороны государства гарантируется социальная защищенность граждан.

О значимости социальной налоговой политики многие теоретики и практики.

Н.Н. Семенова считает, что без сомнения, социальный характер налоговой политики гарантирует повышение защищенности малоимущих слоев населения, оказывает содействие развитию человеческого потенциала и уменьшению неравен-

ства в уровнях доходов различных групп населения [Семенова Н.Н. 2021].

Доцент Н.С. Трусова полагает, что современная налоговая политика должна придавать стимулирующее воздействие на социально-экономическое развитие государства [Трусова Н.С. 2019].

С позицией этих авторов можно согласиться, поскольку посредством реализации инструментов налоговой политики в рамках мотивации социально-экономического развития страны, а также конкретной территории, осуществляется воздействие как на рост инвестиционной активности путем сокращения налоговой нагрузки или льготирования наукоёмких производств, усиление эффективности бизнес-процессов и динамизм научно-технического прогресса через стимулирующую функцию налогов, так и на возрастающее увеличение доходов граждан через применение налоговых льгот и градацию налоговых ставок.

В настоящее время не так много диссертационных исследований, которые бы были посвящены феномену социальной налоговой политики. Заслуживает внимание докторская диссертация Ю.Г. Тюриной, которая предложила свою концепцию формирования и продвижения социально-ориентированной налоговой политики на уровне региона, сформулировав её определение: социально ориентированная региональная налоговая политика – это деятельность субфедеральных органов власти и управления по аккумулярованию финансовых ресурсов и реализации задач, направленных на развитие экономики региона, повышение уровня жизни населения, главным индикатором которой является показатель его налогового бремени

[Тюрина Ю.Г. 2016]. Автор полагает, что о результатах такой политики должен свидетельствовать индикатор налоговой нагрузки. С этим вряд ли можно согласиться. Поскольку налоговая нагрузка может быть высокой, но при этом нет справедливости в уплате налогов, отсутствует социальная защищенность граждан, в том числе через использование налогового инструментария.

Обзор специальной литературы показал, что на сегодняшний день нет официального закрепления в налоговой базе статуса социальной налоговой политики. Есть понятия «налоговая политика», «социальная политика». Поэтому в целях исследования социальную налоговую политику можно интерпретировать как сознательное активное взаимодействие части государственного аппарата, наделенными государственно-властными полномочиями с органами государственного управления в области налогообложения с целью достижения заданных параметров социально-экономического развития страны, обеспечивающего гармоничность доходов граждан, их социальную защищенность в виде гарантированных выплат, равенство при пользовании благами.

Социальную налоговую политику формируют цель, задачи, субъекты и объекты, методический инструментарий. Она в своем движении проходит несколько стадий, регулируется со стороны государства, реализуется субъектами на основании определенных принципов (рис. 3).

Цель социальной налоговой политики может быть определена как достижение заданных параметров социально-экономического развития страны через использование налогового инструментария.

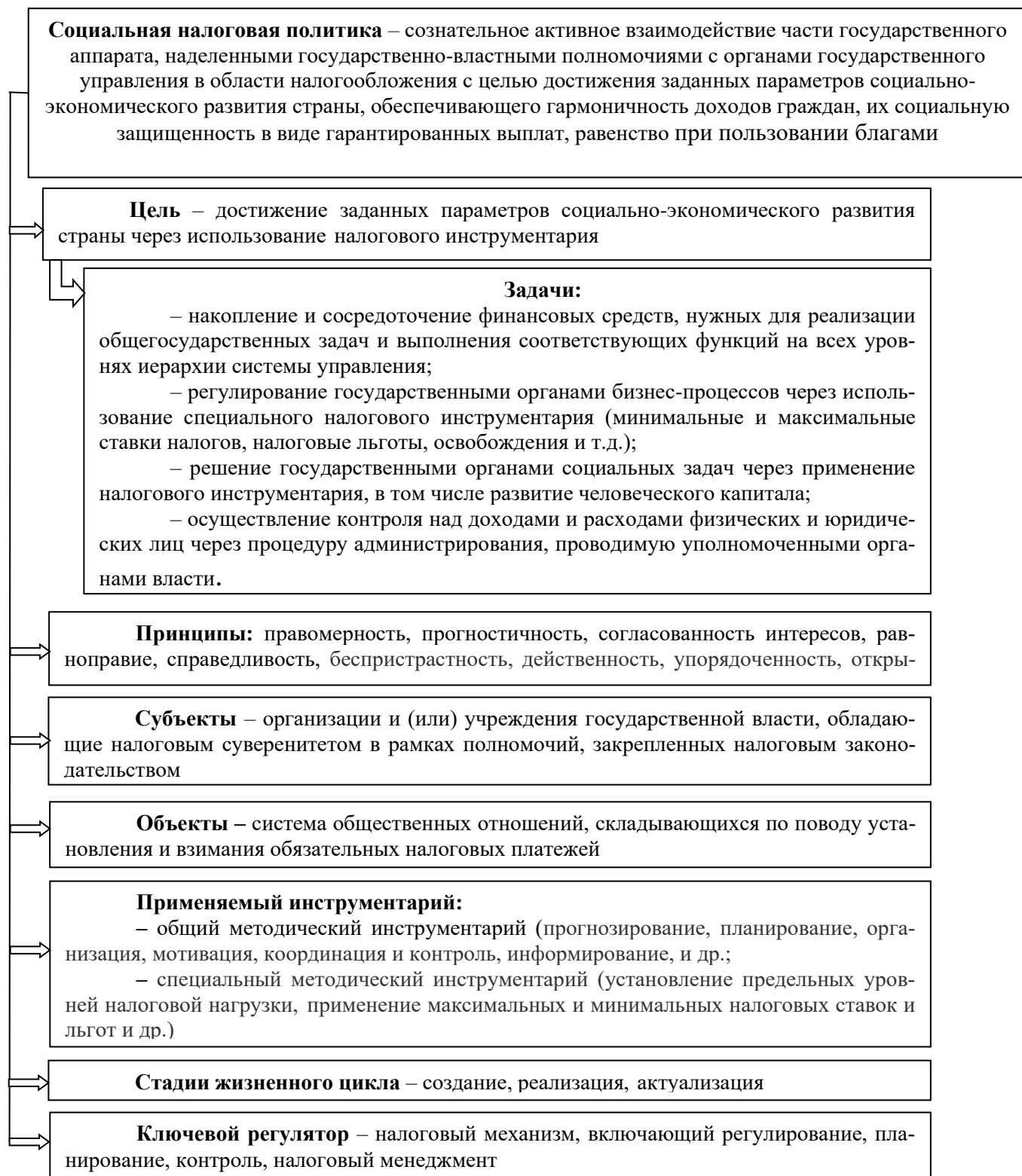


Рис. 3. Концептуальные основы социальной налоговой политики  
Fig. 3. Conceptual foundations of social tax policy

Концептуальные основы налоговой политики, предложенные автором

В соответствии с этой целевой установкой определены основные задачи социальной налоговой политики:

– накопление и сосредоточение финансовых средств, нужных для реализации общегосударственных задач и выполнения соответствующих функций на всех уровнях иерархии системы управления;

– регулирование государственными органами бизнес-процессов через использование специального налогового инструментария (минимальные и максимальные ставки налогов, налоговые льготы, освобождения и т.д.);

– решение государственными органами социальных задач через применение налогового инструментария, в том числе развитие человеческого капитала;

– осуществление контроля над доходами и расходами физических и юридических лиц через процедуру администрирования, проводимую уполномоченными органами власти.

Субъекты социальной налоговой политики – это организации и (или) учреждения государственной власти, обладающие налоговым суверенитетом в рамках полномочий, закрепленных налоговым законодательством.

Объектом социальной налоговой политики выступает система общественных отношений, складывающихся по поводу установления и взимания обязательных налоговых платежей.

Социальная налоговая политика в своем движении проходит несколько стадий. Так, например, ученые Кубанского государственного университета И.В. Шевченко, А.С. Алеников [Шевченко И.В. 2012] выделили четыре этапа: 1) идентификация базовых экономических ориентиров при создании налоговой политики государства; 2) формирование налоговой по-

литики государства; 3) реализация налоговой политики государства; 4) оценивание сформированной модели налоговой политики. Те мероприятия, которые реализуются на первом этапе, считаем, должны осуществляться на стадии формирования налоговой политики, поэтому в ходе исследования предложено три стадии жизненного цикла социальной налоговой политики (рис. 4).

При создании и реализации социальной налоговой политики рекомендуется применить различные методы:

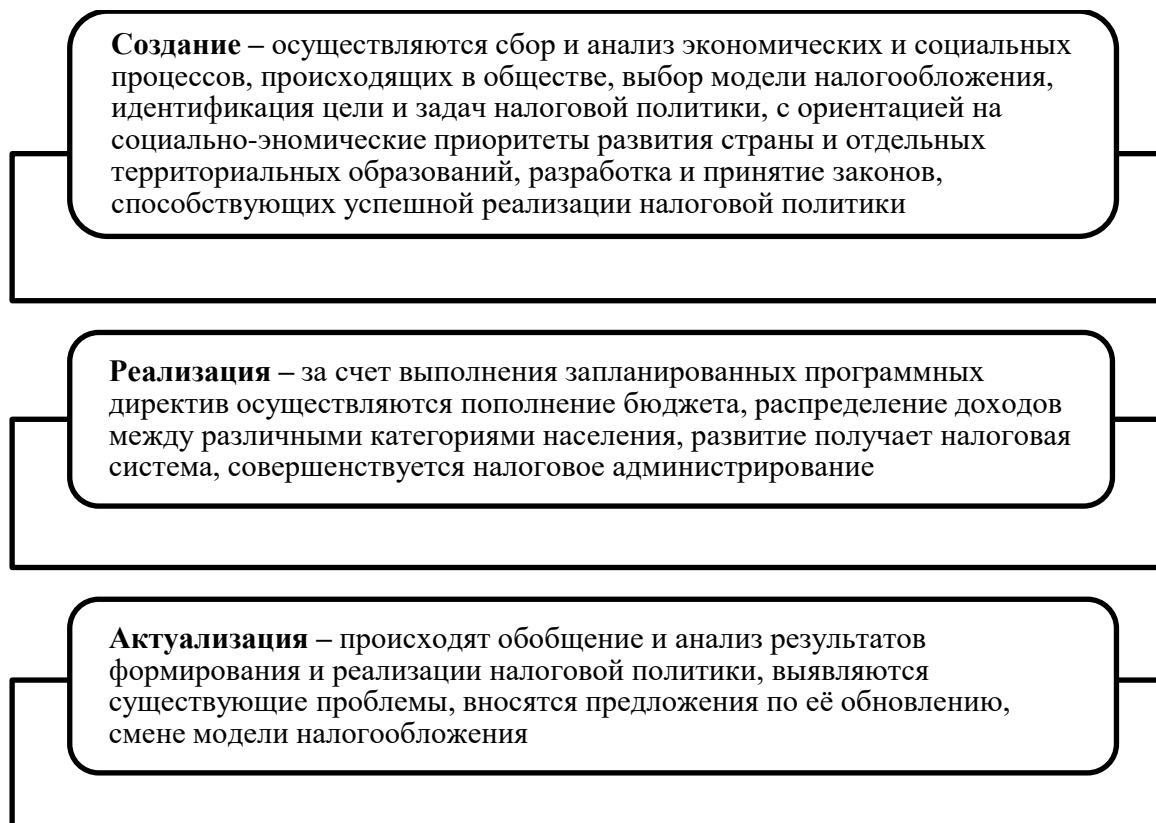
– общий методический инструментарий (прогнозирование, планирование, организация, мотивация, координация и контроль, информирование, обсуждение и др.);

– специальный методический инструментарий (установление предельных уровней налоговой нагрузки, применение максимальных и минимальных налоговых ставок и льгот, полное освобождение от налогообложения и др.).

При разработке социальной налоговой политики следует учитывать неравномерность регионального развития РФ в географическом, экономическом, политическом и социальном разрезе, а также особенности государственного устройства и полномочия государственно-территориальных единиц в сфере налогообложения. Каждый субъект РФ вправе регулировать налоговые отношения, осуществлять мероприятия по социализации своей налоговой политики.

Социальную налоговую политику можно сформировать и успешно реализовать при условии наличия совокупности определенных средств: финансово-кредитных, материально-технических, кадровых, информационно-аналитических, организационно-правовых и нормативных (рис. 5).





**Рис. 4. Стадии жизненного цикла социальной налоговой политики**  
**Fig. 4. Stages of the life cycle of social tax policy**



**Рис. 5. Средства, позволяющие реализовать социальную налоговую политику**  
**Fig. 5. Means to implement social tax policy**

## Заключение

Исследование концептуальных элементов социальной налоговой политики позволяет заключить, что на сегодняшний день нет официального закрепления в законодательной и нормативной базе статуса социальной налоговой политики. Есть понятия «налоговая политика», «социальная политика». Поэтому под социальной налоговой политикой нужно понимать сознательное активное взаимодействие части государственного аппарата, наделенными государственно-властными полномочиями с органами государственного управления в области налогообложения с целью достижения заданных параметров социально-экономического развития страны, обеспечивающего гармоничность доходов граждан, их социальную защищенность в виде гарантированных выплат, равенство при пользовании благами. Социальную налоговую политику формируют цель, задачи, субъекты и объекты, методический инструментарий. Она в своем движении проходит несколько стадий (создание, реализация, актуализация), регулируется со стороны государства, реализуется субъектами на основании определенных принципов. Социальную налоговую политику можно сформировать и успешно реализовать при условии наличия совокупности определенных средств: финансово-кредитных, материально-технических, кадровых, информационно-аналитических, организационно-правовых и нормативных.

## Список литературы

1. Аронов А.В. 2010. Социализация налоговой политики Российской Федерации / А.В. Аронов // Финансовый бизнес. – 2010. – № 1: 11-19.
2. Аронов А.В. 2007. Социальная значимость проводимой в России налоговой политики / А.В. Аронов // Экономика. Предпринимательство. Окружающая среда. – 2007. – Т. 4. – № 32: 61-68.
3. Волохов С.П. 2012. Налог на доходы физических лиц как инструмент социально-ориентированной налоговой политики: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Волохов Сергей Павлович. – Москва, 2012. – 24с.
4. Воронцов О.Г. 2015. Налоговый (фискальный) федерализм: понятие и роль в построении налоговой системы / О.Г. Воронцов // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение: вопросы теории и практики. – 2015. – № 3-2: 44 – 47.
5. Довгалева Н.А. 2010. Социальная налоговая политика государства: роль в совершенствовании использования налогового механизма и повышении эффективности контрольной работы налоговых органов / Н.А. Довгалева // Научные проблемы гуманитарных исследований. – 2010. – № 3: 223-228.
6. Доспишил Д.В. 2003. Реализация социальной функции налоговой политики в странах с постсоциалистической экономикой: На примере России и Чехии: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Доспишил Дмитрий Валерьевич. – Москва, 2003. – 25с.
7. Журавлева Т.А. 2012. Налоговая и социальная политика в России: выбор приоритетов / Т.А. Журавлева // Экономика. Налоги. Право. – 2012. – № 5: 110-116.
8. Калинина О.В. 2012. Принципы и методы социально ориентированного развития налоговой политики Российской Федерации: автореф. дис. ... д-ра эконом. наук: 08.00.10 / Калинина Ольга Владимировна. – Иваново, 2012. – 36с.
9. Калинина О.В. 2011. Генезис социальной роли налога и социальной налоговой политики государства / О.В. Калинина // Экономика и управление. – 2011. – № 3 (65): 25-27.
10. Пономарев А.И. 2011. Модернизация налогового администрирования в современной России / А.И. Пономарев // Налоги и налогообложение. – 2011. – № 12: 41-49.
11. Семенова Н.Н. 2021. Совершенствование налогообложения доходов физических лиц в России в контексте формирования социально ориентированной налоговой политики / Н.Н. Семенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 2: 28-41.
12. Скрыбина А.А. 2018. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрыбина // Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018: Современные проблемы и

тенденции развития экономики и управления. Казань, 15 января 2018 г. Уфа: АЭТЕРНА, 2018: 115-117.

13. Тюрина Ю.Г. 2016. Формирование и реализация социально ориентированной региональной налоговой политики: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Тюрина Юлия Габдрашитовна. – Ростов-на-Дону, 2016. – 50с.

14. Тюрина, Ю.Г. 2019. Социально ориентированная региональная политики: теория и методология / Ю.Г. Тюрина // Вестник Казахского национального университета. Серия экономическая. – 2019. – № 3 (129): 116-138.

15. Трусова Н.С. 2019. Влияние налоговой политики на экономику регионов / Н.С. Трусова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 12: 1419-1433.

16. Шакирова Р.К. 2015. Становление и развитие фискального федерализма в России / Р.К. Шакирова // Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции: Современные тенденции развития науки и технологий, г. Белгород, 31 декабря 2015 г.: В 8 ч. Белгород: ИП Ткачева Е.П. – 2015. – № 9. – Часть VII: 129-134.

17. Шевченко И.В. 2012. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории / И.В. Шевченко, А.С. Алеников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37: 41-51.

18. ФНС России // <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. (дата обращения: 02.12.2022)

### References

1. Aronov A.V. (2010). Socialization of the tax policy of the Russian Federation / A.V. Aronov // Financial business. – 2010. – No. 1. – Pp. 11-19.

2. Aronov A.V. (2007). Social significance of the tax policy pursued in Russia / A.V. Aronov // Economics. Entrepreneurship. Environment. – 2007. – Vol. 4. – No. 32. – S. 61-68.

3. Dovgaleva N.A. (2010). Social tax policy of the state: the role in improving the use of the tax mechanism and improving the efficiency of the control work of tax authorities / N.A. Dovgaleva // Scientific problems of humanitarian research. – 2010. – No. 3. – P. 223-228.

4. Dospishil D.V. (2003). Implementation of the social function of tax policy in countries

with post-socialist economies: On the example of Russia and the Czech Republic: author. dis. ... cand. economy Sciences: 08.00.10 / Dospishil Dmitry Valerievich. – Moscow, 2003. – 25 p.

5. Federal Tax Service of Russia // <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. (Accessed 02 December 2022)

6. Kalinina O.V. (2012). Principles and methods of socially oriented development of the tax policy of the Russian Federation: author. dis. ... Dr. Economics. Sciences: 08.00.10 / Kalinina Olga Vladimirovna. – Ivanovo, 2012. – 36s.

7. Kalinina O.V. (2011). Genesis of the social role of the tax and social tax policy of the state / O.V. Kalinina // Economics and Management. – 2011. – No. 3 (65). – S. 25-27.

8. Ponomarev A.I. (2011). Modernization of tax administration in modern Russia / A.I. Ponomarev // Taxes and taxation. – 2011. – No. 12. – P. 41-49.

9. Trusova N.S. (2019). Influence of tax policy on the regional economy / N.S. Trusova // International Accounting. – 2019. – No. 12. – Pp. 1419-1433

10. Tyurina Yu.G. (2016). Formation and implementation of socially oriented regional tax policy: Ph.D. dis. ... Dr. Econ. Sciences: 08.00.10 / Tyurina Yulia Gabdrashitovna. – Rostov-on-Don, 2016. – 50 p.

11. Tyurina Yu.G. (2019). Socially oriented regional policy: theory and methodology / Yu.G. Tyurin // Bulletin of the Kazakh National University. Economic series. – 2019. – No. 3 (129). – Pp. 116-138.

12. Shakirova R.K. (2015). Formation and development of fiscal federalism in Russia / R.K. Shakirova // Collection of scientific papers based on the materials of the IX International scientific and practical conference: Modern trends in the development of science and technology, Belgorod, December 31, 2015: At 8 o'clock Belgorod: IP Tkacheva E.P. – 2015. – No. 9. – Part VII. – Pp. 129-134.

13. Shevchenko I.V. (2012). Conceptual foundations of tax policy as a complex economic category / I.V. Shevchenko, A.S. Alenikov // International Accounting. – 2012. – No. 37. – P. 41-51.

14. Semenova N.N. (2021). Improving the taxation of income of individuals in Russia in the context of the formation of a socially oriented tax policy / N.N. Semenova // Accounting in budgetary and non-profit organizations. – 2021. – No. 2. – Pp. 28-41.

15. Skryabina A.A. (2018). Modern directions of tax policy in the Russian Federation / A.A. Scriabin // Collection of articles of the International Scientific and Practical Conference. 2018: Modern problems and trends in the development of economics and management. Kazan, January 15, 2018. Ufa: AETERNA, 2018. – P. 115-117.

16. Volokhov S.P. (2012). Personal income tax as an instrument of socially oriented tax policy: Ph.D. dis. ... cand. economy Sciences: 08.00.10 / Volokhov Sergey Pavlovich. – Moscow, 2012. – 24 p.

17. Vorontsov O.G. (2015). Tax (fiscal) federalism: concept and role in the construction of the tax system / O.G. Vorontsov // Historical, philosophical, political and legal sciences, cultural studies and art history: questions of theory and practice. – 2015. – No. 3-2. – Pp. 44 – 47.

18. Zhuravleva T.A. (2012). Tax and social policy in Russia: the choice of priorities /

T.A. Zhuravleva // Economics. Taxes. Right. – 2012. – № 5. – Pp. 110-116.

**Информация о конфликте интересов:** авторы не имеют конфликта интересов для декларации.

**Conflicts of Interest:** the author has no conflict of interest to declare.

**Селюков Михаил Викторович**, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита бюджетного учреждения высшего образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский государственный университет», (г. Сургут, Россия)

**Mikhail V. Selyukov**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance, Monetary Circulation and Credit, Surgut State University, (Surgut, Russia)