

УДК 336.22

**ФИСКАЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ:
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ****Абдуллаев З.А.,**Ташкентский институт технологий, менеджмента и коммуникаций, Ташкент,
email: zafarjon1808@mail.ru

Аннотация. Проблема сокращения неравенства доходов стала одной из главных тем научных исследований. Налог на доходы физических лиц является одним из фискальных инструментов перераспределяющий доходы населения. При регулировании неравенства доходов можно использовать единную налоговую шкалу с различными социальными вычетами для малообеспеченных групп населения или налогообложение по прогрессивной ставке с относительно ограниченными налоговыми вычетами. В статье рассматривается налог на доходы физических лиц как инструмент регулирования неравенства доходов. В данной научно-исследовательской работе использовались методы индукции, дедукции, монографического наблюдения, анализа, сравнительного анализа, дескриптивной статистики. В статье рассматриваются научные подходы экономистов к регулированию доходов населения посредством налога на доход физических лиц, проведены анализы и обсуждены результаты, проанализирован порядок налогообложения физических лиц и сформулированы соответствующие выводы.

Ключевые слова: налогообложение, прогрессивный подоходный налог, доходы населения, налоговая ставка, неравенство доходов.

FISCAL REGULATION OF THE POPULATION INCOME: PERSONAL INCOME TAX**Abdullaev Z.A.,**Tashkent Institute of Technology, Management and Communications, Tashkent,
email: zafarjon1808@mail.ru

Abstract. The problem of reducing income inequality has become one of the main topics of scientific research. Personal income tax is one of the fiscal instruments that redistributes income of the population. When regulating income inequality, you can use a single tax scale with various social deductions for low-income groups of the population or taxation at a progressive rate with relatively limited tax deductions. The article is devoted to the consideration of the personal income tax as a tool for regulating income inequality. Such research methods, as induction, deduction, monographic observation, analysis, comparative analysis, and descriptive statistics have been widely used in the research paper. The article discusses the scientific approaches of economists to the regulation of incomes of the population through income tax, analyzes were carried out and results were discussed, analyzes the procedure for taxing individuals and draws appropriate conclusions.

Keywords: taxation, progressive income tax, tax rate, income of the population, income inequality.

Налог на доходы физических лиц рассматривается как один из важных источников формирования доходов государственного бюджета, и в то же время подоходный налог можно рассматривать как фискальный инструмент, влияющий на реальные доходы населения и уровень неравенства доходов. Если рассмотреть систему налогообложения доходов физических лиц в различных странах мира, то в боль-

шинстве развитых стран применяются прогрессивные ставки налога, а налогообложение доходов физических лиц по прогрессивной шкале означает, что состоятельные слои населения с высокими доходами платят налоги по высоким ставкам.

Кроме того, по данным Международного валютного фонда, фискальная политика в развитых странах может компенсировать треть неравенства доходов [1]. Кроме того отмечается, что уровень перераспределения невысок с учетом небольшого размера налогов, сборов и расходов в странах со средним уровнем дохода, а прогрессивная шкала налогообложения не является оптимальной. Хотя и нет разницы в уровне неравенства между двумя группами, то есть между развитыми странами и развивающимися странами и странами с переходной экономикой, однако, напротив, существуют значительные различия в доходе, оставшемся в распоряжении физических лиц после уплаты налогов [1]. На сегодняшний день вопрос регулирования доходов населения посредством налогов стал актуальной темой научных исследований в направлении снижения неравенства доходов.

Учитывая фискальную и регулирующие функции налогообложения, налогообложение по прогрессивной ставке и установление минимального размера налогооблагаемых доходов является эффективным механизмом расширения доходной базы бюджета и снижения уровня неравенства доходов населения.

Обзор научной литературы

В условиях рыночной экономики существенный уровень неравенства доходов населения считается проблемой, характерной для большинства стран, и на сегодняшний день в мире наблюдается высокое неравенство уровня доходов населения. В частности, в 2021 году на малообеспеченную группу населения мира (50 процентов или около 2,5 млрд. человек) приходилось около 8,5 процентов всех доходов [2]. Сокращение неравенства доходов может быть достигнуто за счет эффективной фискальной политики, поскольку, по данным Международного валютного фонда, фискальная политика покрывает треть неравенства доходов в развитых странах [3]. По результатам теоретических и эмпирических исследований, перераспределительный эффект подоходного налога напрямую связан с прогрессивностью налогообложения, и как действенный инструмент снижения неравенства доходов населения не должен повышать высокую предельную ставку шкалы прогрессивного налога, но уменьшить предельную стоимость дохода, облагаемого налогом по этой ставке [4]. Как утверждают Buchanan и Musgrave, прогрессивное налогообложение доходов совместимо с требованиями справедливого налогообложения, поскольку пропорциональная шкала налогообложения неэффективна в снижении неравенства доходов населения. По их мнению, замена прогрессивных налоговых ставок на единую налоговую ставку приведет к дальнейшему увеличению уровня неравенства доходов. Причина этого в том, что невозможно установить единую налоговую ставку на высоком уровне, потому что налоговая ставка применяется к минимальным и максимальным доходам [5]. В частности, по результатам эмпирического анализа, проведенного Akgun и другими учеными, было выявлено влияние подоходного налога (особенно налога на заработную плату), налога на имущество и налога на наследство на распределение дохода физических лиц в долгосрочной перспективе, изменение ставок налога на добавленную стоимость или налога на прибыль не оказывает существенного влияния на распределение доходов среди населения, но более высокая ставка налога на добавленную стоимость может повлиять на потребление населения. В частности,

повышение стандартной ставки НДС также может привести к снижению потребления малообеспеченного населения, но не влияет на потребление богатой части населения, скорее, это приводит лишь к изменению отношения распределения совокупного дохода к потреблению и сбережениям [6]. Важными задачами налогообложения физических лиц на долгосрочную перспективу являются обеспечение стабильного роста доходов населения и снижение неравенства в доходах, создание новых рабочих мест, стимулирование расширения источников доходов, и это в первую очередь связано с качеством человеческого капитала, инновационным потенциалом экономики, ростом макроэкономической эффективности [7]. Для решения этих задач необходимо использовать научно обоснованные подходы к применению оптимальных налоговых ставок при налогообложении доходов и имущества физических лиц. В целом важно проводить фискальные реформы, направленные на стимулирование использования оптимальных прогрессивных налоговых ставок при налогообложении доходов физических лиц. С другой стороны, налогообложение доходов по высоким ставкам ведет к сокращению объемов частного потребления и инвестиций. Поэтому в центре дискуссий о политике экономического роста и развития находятся вопросы об оптимальных ставках налогообложения доходов населения [8].

Согласно результатам анализа, на величину поступлений подоходного налога в бюджет влияют такие экономические факторы, как среднедушевой доход, среднегодовая заработная плата, среднегодовая численность занятых в экономике, индекс рост потребительских цен. Положительное изменение показателя занятости населения в экономике по сравнению с предыдущим годом приводит к увеличению суммы дохода на душу населения. Увеличение индекса потребительских цен должно привести к увеличению среднемесячной заработной платы, что будет способствовать повышению уровня жизни населения [9]. По мнению Яровой и Морозовой, одним из основных направлений налоговой политики является выбор оптимального соотношения между фискальной и регулирующей функциями налогообложения физических лиц. В широком смысле налоговая система выступает как инструмент финансового обеспечения при решении государственных задач. При этом задачами налоговой политики являются обеспечение устойчивого экономического роста и повышение уровня жизни населения. Одним из важных фискальных инструментов перераспределения доходов и регулирования неравенства доходов является ставка налога на доходы физических лиц. В результате введения в России пропорциональной шкалы 10 процентов населения с высокими доходами должны платить те же налоги, что и 90 процентов населения с низкими и средними доходами, хотя доходы первых в несколько раз больше [10].

По мнению ученых-экономистов, применение единой налоговой шкалы для налогообложения доходов физических лиц приводит к снижению общего уровня жизни большинства населения, наряду с увеличением разницы в уровне доходов различных социальных групп. Другим инструментом обеспечения социальной справедливости при налогообложении доходов физических лиц являются налоговые вычеты, однако налоговые вычеты имеют два основных недостатка: во-первых, суммы отчислений настолько ничтожны, что не покрывают даже базовых потребностей бедного населения, не влияют на условия жизни налогоплательщика и доступ к качественному образованию; во-вторых, отсутствие индексации в соответствии с инфляционными процессами, обуславливает дальнейшее обесценивание налоговых вычетов, что и приводит к удорожанию имущества, образования и медицинских услуг [11].

В целом можно назвать два возможных способа регулирования доходов населения посредством налога на доход физических лиц, то есть применение единой налоговой шкалы с различными налоговыми вычетами для малообеспеченного населения, налогообложение по прогрессивной налоговой ставке с относительно ограниченными налоговыми вычетами. Для снижения уровня неравенства доходов населения, все-сторонне изучив системы подоходного налога экономически развитых стран, необходимо оптимизировать налогообложение доходов физических лиц (определение налоговых ставок и порогового размера шкалы). В частности, по мнению Щеглова, отсутствие дифференцированной шкалы налогообложения по налогу на доход физических лиц приводит к увеличению социального неравенства населения, уменьшению доходов беднейших граждан, увеличению доли малообеспеченного населения [12]. Как отмечает Югай, государство может достичь более высоких темпов экономического роста с высокими маржинальными ставками подоходного налога, прогрессивный налог является эффективным инструментом сокращения неравенства доходов, и в то же время прогрессивная шкала налога не препятствует экономическому развитию [13]. По мнению ученых-экономистов, такие инструменты фискальной политики, как прогрессивные налоговые ставки и трансферты, эффективны для сокращения неравенства доходов [14]. В результате проведенного анализа установлено, что для снижения дифференциации доходов население широко использует прогрессивную систему налогообложения в странах с низким уровнем неравенства доходов [15].

Методология исследования

В данной научно-исследовательской работе использовались такие методы исследования, как индукция, дедукция, монографическое наблюдение, анализ, сравнительный анализ, дескриптивная статистика и научные подходы ученых-экономистов.

Анализ и обсуждение результатов

На сегодняшний день наиболее распространенной формой реализации социальной направленности налоговой системы в мировой практике является применение прогрессивного налогообложения в соответствии с принципами социальной справедливости, то есть “богатые платят больше” в абсолютном и относительном выражении. Прогрессивное налогообложение доходов физических лиц — модель, характерная для всех развитых стран мира [16]. Существует множество проблем, требующих решения в сфере социально-экономического устойчивого развития страны и эффективного перераспределения ВВП, в том числе необходимость сокращения резких различий в неравенстве доходов, оптимизации налогообложения и обеспечения пропорциональности налогового бремени. Социально-экономическое развитие регионов большинства стран с развивающимися и переходными экономиками и резкая разница в уровне доходов населения создали актуальную проблему изменения системы налогообложения физических лиц и, в первую очередь, перехода на прогрессивную ставку налога на доход [17]. Системная проблема связана с защитой экономических интересов представленных в государстве и органах управления влиятельных групп, в результате чего происходит перераспределение налогового бремени граждан, политические императивы определяют экономическую направленность, а не наоборот. По результатам своих исследований Баймухаметова отмечает, что переход на прогрессивное налогообложение доходов населения соответствует социальному характеру перераспределения налогового бремени среди населения, а также приводит к увеличению поступлений в государственный бюджет [18].

Таблица 1

Информация о доходах населения [19]

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Сумма совокупного дохода населения (трлн.сумов)	286,3	344,7	401,5	515,7
Совокупный доход на душу населения (млн.сумов)	8,7	10,3	11,7	14,8
Структура доходов населения (в %)	100	100	100	100
Доходы, полученные от трудовой деятельности	71,1	66,0	65,9	65,0
Доходы от услуг собственного производства для личного потребления	1,8	2,6	7,4	6,5
Доходы, полученные от трансфертов	23,5	26,1	24,6	26,3
Доходы, полученные от имущества	3,5	5,3	2,1	2,2

Примечание: *установленные курсы ЦБ РУз 01.01.2019 г. 1 рубль – 119.85 сумов; 01.01.2020 г. 1 рубль – 153.17 сумов; 01.01.2021 г. 1 рубль – 141.27 сумов; 01.01.2022 г. 1 рубль – 147.07 сумов.

Таблица 2

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата (тыс. сумов) [20]

Наименование видов экономической деятельности	2017	2018	2019	2020	2021
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	1251.5	1542.6	1946.8	2227.1	2662.0
в том числе					
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	848.1	1016.2	1368.9	1501.7	1665.7
Промышленность	1655.6	2040.1	2382.4	2748.8	3224.9
Строительство	1180.1	1369.6	1704.2	1879.7	2286.5
Торговля	1077.3	1232.8	1397.4	1452.8	1679.3
Перевозка и хранение	1518.4	1848.1	2185.0	2551.2	3247.9
Услуги по проживанию и питанию	686.5	764.7	890.2	888.3	1203.0
Информация и связь	2172.2	2827.6	3351.3	3879.8	4843.2
Финансовая и страховая деятельность	2578.8	3352.1	4589.9	5973.2	7832.0
Образование	1159.3	1380.8	1703.0	1971.5	2307.6
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	967.1	1151.0	1454.8	1759.9	2097.3
Искусство, развлечения и отдых	1305.3	1568.1	1870.0	2171.6	2578.8
Прочие виды	1192.4	1623.0	2354.1	2578.2	3257.6

Примечание: *установленные курсы ЦБ РУз 01.01.2018 г. 1 рубль – 139.30 сумов; 01.01.2019 г. 1 рубль – 119.85 сумов; 01.01.2020 г. 1 рубль – 153.17 сумов; 01.01.2021 г. 1 рубль – 141.27 сумов; 01.01.2022 г. 1 рубль – 147.07 сумов.

Анализ порядка налогообложения доход физических лиц [21]

Физические лица	До реформ	После реформ	Пояснение
дивиденды и проценты	налоговая ставка – 10%	налоговая ставка – 5%	к доходам, полученным от аренды имущества и его продажи - 12%
заработная плата	прогрессивная шкала: до 1-кратного минимального размера оплаты труда – 0%; От 1 до 5 минимальных размеров оплаты труда - 7,5%; От 5 до 10 минимальных размеров оплаты труда – 16,5%; До 10-кратного минимального размера оплаты труда и выше – 22,5%	единая ставка – 12%	предусмотрен порядок частичного освобождения доходов в размере 3-кратного минимального размера оплаты труда
	обязательный страховой взнос – 8%	отменен	
Доход индивидуальных предпринимателей (ИП)	фиксированная ставка налога для региона и вида деятельности устанавливается в кратных размерах минимальной заработной платы	установлен налог на доход по ставке 12% или определяется месячная ставка налога по регионам и видам деятельности	ИП уплачивают налог с оборота при доходе от 100 млн. сумов до 1 млрд. сумов. При доходе свыше 1 млрд. сумов ИП уплачивает налог на прибыль

Следует отметить, что одним из приоритетов социально-экономических реформ, реализуемых в Республике Узбекистан, является последовательное повышение реальных доходов населения и сокращение имущественного неравенства в их социальных слоях. В этой связи определена задача увеличения реальных денежных доходов и покупательной способности населения, дальнейшего снижения количества малообеспеченных семей и уровня различий в доходах населения.

В частности, в 2021 году совокупный доход населения республики составляет 515,7 трлн. сумов, а доход на душу населения составил 14,8 млн. сумов. 65,0 процентов от совокупного дохода населения составляли доходы в виде заработной платы (доходы наемных работников и доходы от samozанятости) и 26,3 процента – трансферты (табл. 1).

Из этого очевидно, что, регулируя доходы населения в виде заработной платы, можно уменьшить неравенство доходов, при котором такие факторы, как установленная номинальная заработная плата и реальная заработная плата, остающийся в распоряжении доход населения после уплаты подоходного налога, и уровень занятости населения приобретают особую важность. Кроме того, доля социальных трансфертов в доходах, полученных от трансфертов, составляет 37,0 процентов (пенсии, пособия и стипендии), а доля прочих текущих трансфертов – 63,2 процента.

Наибольшую долю (77,8 процента) в структуре социальных трансфертов составляли пенсии, 20,4 процента – пособия, 1,8 процента – стипендии. Если номинальную среднюю заработную плату по республике проанализировать по отраслям, то в целом можно наблюдать тенденцию к снижению уровня дифференциации по сравнению со средним показателем по республике, но наблюдается резкое отличие средней заработной платы в разрезе отдельных отраслей (табл. 2).

Таблица 4

Группы плательщиков подоходного налога по размеру дохода [22]

№	Группы	2021 год		2022 год	
		количество плательщиков	доля, (%)	количество плательщиков	доля, (%)
1.	до 1 млн. сумов	1509741	31,4	1404377	28,0
2.	от 1 млн. сумов до 2 млн. сумов	1231621	25,6	1232569	24,6
3.	от 2 млн. сумов до 4 млн. сумов	1221308	25,4	1264598	25,2
4.	от 4 млн. сумов до 5,5 млн. сумов	383523	8,0	467233	9,3
5.	от 5,5 млн. сумов и выше	456424	9,5	649255	12,9
Всего:		4802617	100	5018032	100

Примечание: *установленные курсы ЦБ РУз 01.01.2021 г. 1 рубль – 141.27 сумов; 01.01.2022 г. 1 рубль – 147.07 сумов.

Таблица 5

Ставки подоходного налога

Наименование показателя	2018	2019-2023
в размере до одного минимального размера оплаты труда (базовая расчетная величина)	0 %	12 %
до пятикратного минимального размера оплаты труда	7,5 %	
от пятикратного (+1 сум) до десятикратного минимального размера оплаты труда	16,5 %	
десятикратный минимальный размер оплаты труда (+1 сум) и более	22,5 %	

В частности, с 2019 года отменен порядок налогообложения налогом на доход физических лиц по прогрессивной шкале и установлена пропорциональная ставка единого налога в размере 12 процентов с уменьшением налоговых вычетов (табл. 3).

В частности, уплачивается налог в 5 процентов с дивидендов и процентов, подоходный налог в размере 12 процентов исходя из дохода, полученного от предпринимательской деятельности, или по региону или соответствующему виду деятельности уплачивается фиксированный налог или общеустановленный налог в 12 процентов. Если доход физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, составляет от 100 млн. сумов до 1 миллиарда сумов, то они уплачивают налог с оборота, а если доход превышает 1млрд. сумов, то они должны уплатить налог на прибыль.

По данным Государственного налогового комитета в 2022 году 28 процентов плательщиков подоходного налога составляли физические лица, получающие доход в пределах минимального размера оплаты труда (920 000 сумов), а доля физических лиц с доходом в пределах 2 или 4 минимальных размеров оплаты труда составила 24,6 процентов, составляя 52,6 процента от общего числа налогоплательщиков (табл. 4).

Согласно налоговому кодексу не подлежат налогообложению следующие виды доходов:

— суммы материальной помощи 4,22-кратного минимального размера оплаты труда за год;

- суммы полной или частичной компенсации юридическими лицами стоимости путевок;
- суммы, уплаченные работодателем за амбулаторное и (или) стационарное медицинское обслуживание своих работников и их детей, а также расходы работодателя на лечение и медицинское обслуживание, приобретение технических средств профилактики инвалидности и реабилитации лиц с инвалидностью;
- полученные подарки в натуральной форме работниками от работодателя стоимостью до 2,11-кратного минимального размера оплаты труда в течение года;
- оплата родителями (усыновителями) образовательных услуг детей в негосударственных дошкольных образовательных организациях и (или) школах до 3 миллионов сумов в месяц на каждого ребенка;
- погашение ипотечных кредитов и начисленных на них процентов в совокупности в размере до восьмидесятикратного размера минимального размера оплаты труда в течение налогового периода при условии, что приобретение, строительство или реконструкция объектов недвижимого имущества жилого фонда осуществляются с учетом субсидии из бюджета на компенсацию части первоначального взноса и (или) процентов по ипотечному кредиту;
- оплата за обучение (свое, а также своих детей или супруга (супруги) - в возрасте до двадцати шести лет) в профессиональных и высших образовательных организациях Республики Узбекистан.

Кроме того, доходы физического лица-нерезидента, полученные от источников в Республике Узбекистан, подлежат налогообложению по следующим налоговым ставкам: ивиденды и проценты-10%; доходы от предоставления транспортных услуг при международных перевозках (доходы от фрахта-6%; доходы, полученные по трудовым договорам (контрактам) и договорам гражданско-правового характера, другие доходы-20% [21].

В целях снижения экономического неравенства между регионами, внедрения новых подходов к развитию районов и городов исходя из их условий, потенциала и возможностей, а также дальнейшего улучшения предпринимательской среды, совершенствования порядка оказания государственной поддержки и повышения его эффективности, с 1 января 2023 года районы и города республики разделены на 5 категорий [22]. В соответствии с данным указом введен следующий дифференцированный порядок налогообложения с 1 января 2023 года по 1 января 2026 года:

- индивидуальные предприниматели, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в районах, отнесенных к 5-й категории, освобождаются от оплаты налога на доходы физических лиц в фиксированном размере;
- для субъектов предпринимательства, зарегистрированных и осуществляющих деятельность в районах, отнесенных к 4-й категории, (за исключением крупных налогоплательщиков, постоянных учреждений, бюджетных организаций и государственных предприятий, а также юридических лиц, в уставном фонде (капитале) которых государственная доля составляет 50 процентов и более) базовая налоговая ставка налога с оборота устанавливается в размере 3 процентов.

Выводы

Во всех развитых и большинстве быстро развивающихся странах при налогообложении доходов физических лиц применяется не только прогрессивная шкала ставок, но и минимальная сумма, не облагаемая налогом (выше прожиточного минимума).

Подходный налог, взимаемый с физических лиц, как и другие налоги, считается экономическим инструментом, и государство посредством этого налога, с одной стороны, влияет на уровень реальных доходов и имущественного неравенства населения, а с другой стороны, формирует доходную часть бюджета. По результатам проведенного исследования фискальной и регулирующих функций налогообложения, налогообложение по прогрессивной ставке и установление минимального размера необлагаемого дохода является эффективным средством увеличения доходов бюджета и снижения уровня неравенства доходов населения.

Учитывая высокую долю заработной платы в структуре доходов населения, использование прогрессивной шкалы налогообложения является оптимальным для снижения неравенства доходов.

В результате теоретических и эмпирических исследований влияние подходного налога на неравенство доходов было определено следующим образом:

- в повышении эффективности перераспределительного эффекта подходного налога важны не только размер налога, но и оптимальный уровень прогрессивности шкалы налогообложения;

- в целях снижения уровня различий в доходах населения происходит не повышение предельной ставки налога, а уменьшение предельной стоимости дохода, при которой устанавливаются эти налоговые ставки.

Литература

1. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.imf.org/external/russian/np/blog/2017.pdf>. (дата обращения: 10.03.2023).
2. Гучмазова Д.А. Мировые тенденции дифференциации доходов населения. [Электронный ресурс]. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_48502121_91034829.pdf. (дата обращения: 14.09.2023).
3. Vitor Gaspar, Mercedes Garc a-Escribano. Inequality: Fiscal Policy Can Make the Difference. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.imf.org/en/Blogs/Articles/2017/10/11/inequality-fiscal-policy-can-make-the-difference> (дата обращения: 14.09.2023).
4. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Некоторые постулаты оптимального налогообложения труда // Вестник УрФУ. 2012. № 2. С. 28-39.
5. Buchanan J.M., Musgrave R.A. Public finance and public choice: Two contrasting visions of the state. Cambridge, Mass.: MIT Press, 1999. 282 p.
6. Akgun O., Courn de B., Jean-Marc Fournier. The effects of the tax mix on inequality and growth. OECD Economics Department Working Papers 1447, 2017. OECD Publishing.
7. Ибрагимова Н.М. Моделирование мультипликаторов доходов и расходов населения на основе модели Sam: оценки для Узбекистана // Экономика и математические методы (ЭММ). 2017. Т. 53, № 4. С. 75-88.
8. Arnold J., Brys B., Heady Ch., Johansson ., Schwellnus C., Vartia L. Tax Policy For Economic Recovery and Growth // The Economic Journal. 2011. № 121. P. F59–F80.
9. Пономарев Д.К., Сидоров П.А., Яковлева Т.Ю., Трушина Ю.В. Сравнение налогообложения доходов физических лиц в России и Китае. [Электронный ресурс]. URL: [https://sibac.info/archive/economy/10\(37\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/10(37).pdf). (дата обращения: 17.09.2023).
10. Жарова Е.Н., Морозова Г.В. 2013. Влияние системы налогообложения на уровень жизни населения Регионология. 2013. № 4 (85). С. 141-148.
11. Зуйков А.В. Влияние имущественного налогообложения на фискальную нагрузку: методический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 3-4.

12. Щеглов В.Ю. Влияние ставки подоходного налога на уровень жизни. 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://elib.pnzgu.ru/files/eb/ILxlqbKp6d54.pdf>. (дата обращения: 17.09.2023).
13. Югай Е.В. 2021. Прогрессивная шкала подоходного налогообложения и экономический рост США // Вопросы политической экономии. 2021. № 1. С. 175-183.
14. Liu Baihui. Redistributive effect of taxes and transfers: evidence from China. [Электронный ресурс]. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_29069059_70186898.pdf. (дата обращения: 14.09.2023).
15. Ермакова Э.Р. Обобщение опыта зарубежных стран в области перераспределительной политики // Финансы и кредит. 2018. Т. 24, Вып. 7. С. 1533-1546.
16. Калинина О.В. Построение иерархической системы принципов социально ориентированной налоговой системы // Финансовая аналитика. 2011. № 9. С. 37-45.
17. Тихомиров Р.О. Прогрессивное налогообложение как инструмент регулирования неравенства в распределении доходов. 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://elib.bspu.by/bitstream/doc/41522/1/220191085.pdf>. (дата обращения: 14.09.2023).
18. Ишук Т.Л., Баймухаметова А.С. 2021. Прогрессивное подоходное налогообложение физических лиц и расчет шкалы прогрессии на основе программного продукта. [Электронный ресурс]. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=34060. (дата обращения: 14.09.2023).
19. [Электронный ресурс]. URL: <https://stat.uz/ru/ofitsialnaya-statistika/living-standards>. (дата обращения: 14.09.2023).
20. [Электронный ресурс]. URL: <https://stat.uz/ru/ofitsialnaya-statistika/labor-market>. (дата обращения: 14.09.2023).
21. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/ru/docs/4674893#4698249>. (дата обращения: 14.09.2023).
22. [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/docs/6333227>. (дата обращения: 21.09.2023).