

Налоги и налогообложение

*Правильная ссылка на статью:*

Мадатов О.Я. Налоговая политика и гендерное равенство: влияние фискальной системы на женщин и мужчин

// Налоги и налогообложение. 2025. № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.1.73218 EDN: TNTZGF URL:

[https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=73218](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=73218)

## Налоговая политика и гендерное равенство: влияние фискальной системы на женщин и мужчин

**Мадатов Олег Яковлевич**

генеральный советник, Межрегиональное общественное движение по защите прав военнослужащих и членов их семей «Совесть Закона»

350072, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, 61, к. 32

✉ [oleg\\_madatov@rambler.ru](mailto:oleg_madatov@rambler.ru)



[Статья из рубрики "Налоговые системы зарубежных стран"](#)

### DOI:

10.7256/2454-065X.2025.1.73218

### EDN:

TNTZGF

### Дата направления статьи в редакцию:

27-01-2025

### Дата публикации:

03-02-2025

**Аннотация:** В представленном научном исследовании рассматривается влияние налоговой политики на гендерное равенство, анализируя дифференцированное воздействие фискальной системы на женщин и мужчин посредством изучения различных налоговых инструментов, таких как прямые и косвенные налоги, механизмы семейного налогообложения и предоставление налоговых льгот. Целью исследования является выявление конкретных проблем, связанных с неравным воздействием налоговых инструментов, и разработка рекомендаций по совершенствованию фискальной системы, обеспечивающей равные экономические возможности для всех граждан, независимо от пола. Предметом исследования является взаимосвязь между налоговыми механизмами (прямые и косвенные налоги, семейное налогообложение, налоговые льготы) и экономическим положением женщин и мужчин, а также выявление путей

совершенствования налоговой системы с учетом гендерных факторов. Методы исследования включают экономический анализ, сравнительный правовой анализ и статистическое моделирование. Автор использовал как количественные, так и качественные методы, такие как анализ налоговой статистики, изучение национального и международного законодательства, анализ кейсов и международного опыта (Германия, Франция, США, Канада и др.), а также привлечение научных публикаций и экспертных мнений. Результаты исследования показывают, что несмотря на формальную гендерную нейтральность налогового законодательства, его последствия различаются для женщин и мужчин из-за гендерных различий в доходах, занятости и распределении семейных обязанностей. Совместное налогообложение супругов, особенно при прогрессивной шкале налогообложения, может снижать мотивацию женщин к трудоустройству из-за эффекта «налога на второй доход». В свою очередь, отдельное налогообложение, применяемое в ряде стран, способствует большей экономической независимости женщин и стимулирует их активное участие в экономике. Статья предлагает рекомендации по совершенствованию налоговой системы, включая переход к отдельному налогообложению, пересмотр налоговых льгот с учетом гендерных аспектов, проведение гендерного аудита налоговой системы и внедрение гендерно-ориентированного бюджетирования. Автор делает вывод о необходимости создания справедливой и эффективной налоговой системы, которая обеспечивает равные возможности для всех граждан без предоставления необоснованных преференций одному полу.

**Ключевые слова:**

гендерное равенство, налоговая политика, гендерный разрыв, экономическая независимость, дискриминация, социальная справедливость, бюджетная политика, равные возможности, фискальная система, прогрессивное налогообложение

**Введение**

Современные налоговые системы оказывают значительное влияние на экономическое положение различных социальных групп, включая женщин и мужчин. Несмотря на формальную гендерную нейтральность налогового законодательства, его последствия могут различаться в зависимости от социально-экономического статуса налогоплательщиков. Гендерные различия в уровне доходов, занятости, распределении семейных обязанностей и предпринимательской активности приводят к тому, что налоговая политика зачастую оказывает непропорциональное воздействие на женщин и мужчин [\[1\]](#).

Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования налоговой системы с учетом гендерного равенства. В условиях глобальных экономических и социальных изменений многие страны пересматривают свои фискальные механизмы, стремясь устранить невидимые барьеры и создать равные условия для всех граждан [\[2\]](#). Гендерно-ориентированное налогообложение может способствовать сокращению разрыва в доходах, повышению экономической независимости граждан и укреплению социальной справедливости.

Целью данного исследования является анализ влияния налоговой политики на гендерное равенство, выявление ключевых проблем, связанных с дифференцированным воздействием налоговых инструментов на женщин и мужчин, а также разработка

рекомендаций по совершенствованию фискальной системы с учетом гендерных факторов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы налогообложения и его влияние на экономическое положение различных социальных групп.
2. Провести анализ налоговой нагрузки на женщин и мужчин с учетом различий в доходах, занятости и предпринимательской деятельности.
3. Рассмотреть влияние семейного налогообложения и налоговых льгот на гендерное равенство.
4. Изучить международный опыт внедрения гендерно-ориентированной налоговой политики.
5. Разработать рекомендации по совершенствованию налоговой системы с учетом принципов гендерного равенства.

В ходе исследования применяются методы экономического анализа, сравнительного правового анализа и статистического моделирования. Используются как количественные, так и качественные методы, включая анализ налоговой статистики, изучение законодательных актов, а также рассмотрение кейсов и практик различных стран.

Основными источниками данных являются:

1. Национальное и международное налоговое законодательство.
2. Официальная статистика органов государственной власти и международных организаций (ООН, ОЭСР, Всемирный банк, МВФ).
3. Научные публикации, аналитические отчеты и исследования в области налоговой политики и гендерного равенства.
4. Экспертные мнения и эмпирические исследования по теме.

Таким образом, исследование направлено на всесторонний анализ налоговой политики через призму гендерного равенства и выработку эффективных механизмов ее совершенствования.

### **Теоретические аспекты налогообложения и гендерного равенства**

Налоговая политика представляет собой систему государственных мероприятий, направленных на регулирование налогообложения в целях обеспечения фискальной стабильности, стимулирования экономического роста и обеспечения социальной справедливости [\[3\]](#). Основными целями налоговой политики являются наполнение государственного бюджета, перераспределение доходов, создание условий для устойчивого развития экономики и обеспечение равных возможностей для всех граждан.

В современных налоговых системах важную роль играет принцип нейтральности налогообложения, согласно которому фискальные механизмы должны обеспечивать равные условия для всех экономических субъектов независимо от их пола, возраста, социального статуса или иных характеристик [\[4\]](#). Однако практика показывает, что некоторые элементы налоговой системы могут оказывать разное влияние на различные

группы населения.

Так, вопросами гендерного равенства в экономических процессах занимались такие ученые, как В. Г. Доброхлеб [\[5\]](#), Е. А. Байдецкая [\[6\]](#), Л. Н. Липатова [\[7\]](#), Ю. К. Краснов [\[8\]](#), S. Klasen, M. Santos Silva [\[9\]](#), K. Jinyoung, L. Jong-Wha, S. Kwanho [\[10\]](#) и др.

Согласно научному мнению соотечественников Е. К. Задорожная и И. С. Найдено, в экономических процессах: *«гендерное равенство предполагает наличие одинаковых возможностей для формирования, накопления, использования человеческого капитала каждого индивида вне зависимости от пола»* [\[11, с. 787\]](#).

Высказывание Е. К. Задорожной и И. С. Найдено о гендерном равенстве в экономике, определяемом как равные возможности для формирования, накопления и использования человеческого капитала вне зависимости от пола, является верным, но базовым представлением. Оно корректно отражает цель гендерного равенства, однако упрощает сложную реальность. Критически оно не учитывает системные и исторически сложившиеся барьеры, такие как гендерные стереотипы, дискриминация на рынке труда, неравное распределение домашнего труда и другие факторы, препятствующие реализации этих «одинаковых возможностей». Простое обеспечение равных возможностей недостаточно, необходимо активно устранять существующие неравенства и создавать поддерживающую среду, иначе это заявление останется лишь декларативным.

Немного иной точки зрения придерживаются американские представители научного сообщества R. Kazandjian, L. Kolovich, K. Kochhar, M. Newiak, которые считают, что под гендерным равенством в экономике понимается как ситуация, когда отсутствуют гендерные разрывы в возможностях (например, в образовании) и на рынке труда. Это подразумевает, что женщины имеют равный доступ к образованию, их человеческий капитал может развиваться в полной мере, и они могут вносить вклад в экономику наравне с мужчинами, не сталкиваясь с ограничениями, которые приводят к неэффективному использованию ресурсов. В частности, их научное изыскание подчеркивает, что гендерное неравенство, выражающееся в более низком уровне образования девочек и низкой доле женщин на рынке труда, ограничивает диверсификацию экономики и замедляет инновации, снижая общий экономический рост. Иными словами, гендерное равенство в экономике – это когда пол не является препятствием для экономической активности и развития человеческого капитала [\[12\]](#).

Вместе с тем, в ходе исследования выяснилось, что гендерное равенство в экономических аспектах изучается исключительно через призму обеспечения равных прав для женщин, в то время как права мужчин остаются вне внимания.

По мнению автора, гендерное равенство в экономике подразумевает равный доступ мужчин и женщин (без проявления дискриминации по полу) к возможностям трудоустройства, предпринимательской деятельности, образовательным ресурсам и другим факторам, влияющим на экономическое благосостояние. В этом контексте налоговая система должна способствовать созданию условий, при которых мужчины и женщины могут реализовывать свой экономический потенциал на равных, без предоставления дополнительных преференций одному из полов.

С экономической точки зрения, гендерное равенство способствует увеличению занятости, повышению производительности труда и устойчивому экономическому росту. Исследования показывают, что страны с высокой степенью гендерного равенства

демонстрируют более стабильное развитие экономики и меньшую степень социального неравенства.

Согласно данным Всемирного экономического форума (WEF) и Программы развития ООН (UNDP), к таким странам относятся:

1. Скандинавские страны (Швеция, Норвегия, Дания, Финляндия, Исландия):

- Исландия неизменно занимает первое место в Глобальном гендерном разрыве (Global Gender Gap Report, WEF) благодаря высокому уровню женского участия в экономике и политике [\[13\]](#).

- Швеция и Норвегия предлагают налоговые системы, поддерживающие баланс между работой и семьей, включая прогрессивное подоходное налогообложение и налоговые вычеты на уход за детьми [\[14\]](#).

- Финляндия активно поддерживает участие женщин в STEM-профессиях и предпринимательстве, что способствует росту ВВП [\[15\]](#).

2. Западная Европа (Германия, Франция, Нидерланды):

- Германия активно реформирует налоговую систему, вводя стимулы для женщин на рынке труда (например, снижение налогообложения вторичных доходов в семье) [\[16\]](#).

- Франция использует гибкие налоговые льготы для семей с детьми, обеспечивая высокий уровень занятости женщин [\[17\]](#).

- Нидерланды внедряют политику равных возможностей в предпринимательстве, снижая административные барьеры для женщин-бизнесменов [\[18\]](#).

3. Канада и Австралия:

- Канада внедряет политику гендерно-чувствительного бюджета, анализируя влияние налоговых мер на мужчин и женщин [\[19\]](#).

- Австралия активно развивает программы поддержки женщин в бизнесе и технологическом секторе, включая налоговые льготы для стартапов.

4. Новая Зеландия: одна из ведущих стран по уровню гендерного равенства, внедряющая социально ориентированные налоговые реформы для снижения экономического разрыва [\[20\]](#).

5. Ирландия: благодаря гендерно-нейтральной налоговой политике и инвестициям в женское предпринимательство демонстрирует высокие темпы экономического роста [\[21\]](#).

Указанные страны показывают, что инклюзивная налоговая политика, поддержка баланса между работой и семьей, а также доступ к возможностям для обоих полов способствуют не только социальной справедливости, но и экономическому росту.

Налоговая система оказывает влияние на социально-экономическое положение граждан через такие механизмы, как налоговые ставки, льготы, вычеты и особенности налогообложения семейных доходов. Одним из ключевых вопросов является соотношение прямых и косвенных налогов [\[22\]](#): прямые налоги (например, подоходный налог) могут учитывать уровень доходов и обеспечивать прогрессивное

налогообложение, тогда как косвенные налоги (например, НДС) могут иметь более значительное влияние на домохозяйства с низкими доходами, независимо от пола налогоплательщиков.

Важным аспектом является и налогообложение семейных доходов. В странах, где применяется раздельное налогообложение супругов, создаются условия для независимости каждого члена семьи в принятии экономических решений. Раздельное налогообложение супругов означает, что каждый супруг подает налоговую декларацию отдельно, и налоги рассчитываются индивидуально, независимо от доходов партнера. Это способствует финансовой независимости и экономической самостоятельности каждого члена семьи.

Примеры стран с раздельным налогообложением супругов:

1. Швеция. Применяется индивидуальное налогообложение, что стимулирует занятость обоих супругов. Налоговая система не учитывает семейное положение при расчете налогов, что исключает «налоговые штрафы» для работающих женщин.
2. Финляндия. Подходный налог рассчитывается отдельно для каждого супруга, что способствует равному участию мужчин и женщин в экономической деятельности. Также предоставляет налоговые льготы на уход за детьми, но без привязки к семейному доходу.
3. Норвегия. Основной режим – раздельное налогообложение, однако супруги могут выбрать совместное налогообложение, если у одного из них значительно ниже доход. Эта система стимулирует трудоустройство обоих супругов и снижает налоговую зависимость одного партнера от другого.
4. Дания. Налогообложение индивидуализировано, и супруги платят налоги независимо друг от друга [\[23\]](#), что повышает экономическую самостоятельность женщин и сокращает разрыв в доходах.
5. Великобритания. Действует раздельное налогообложение, и каждый гражданин облагается налогом отдельно. Существует только небольшая налоговая льгота («Marriage Allowance», перевод на рус. «Пособие на вступление в брак») для супругов с разницей в доходах, но в целом система не поощряет финансовую зависимость одного партнера от другого [\[24\]](#).
6. Канада. В Канаде супруги облагаются налогом отдельно, и только в некоторых случаях можно передавать неиспользованные налоговые кредиты между супругами. Такая система способствует равенству на рынке труда.
7. Австралия. Австралийская налоговая система основана на индивидуальном налогообложении, что снижает стимулы для финансовой зависимости супругов. Налоговые льготы больше ориентированы на детей, а не на семейное положение.

Раздельное налогообложение супругов способствует финансовой независимости, снижает налоговые барьеры для женщин и стимулирует их активное участие в экономике. Именно поэтому такие страны, как Швеция, Финляндия, Норвегия, Дания, Великобритания, Канада и Австралия, являются примерами успешных систем, поддерживающих равные экономические возможности для мужчин и женщин.

В то же время совместное налогообложение может оказывать влияние на мотивацию вторичного кормильца (обычно женщин) к трудоустройству. Так, согласно исследованию

В. Н. Рудакова, современное общество имеет гендерный разрыв в получаемой заработной плате: «женщины с начальным профессиональным образованием зарабатывают на 25%, со средним профессиональным – на 20%, с высшим – на 18% меньше, чем мужчины» [\[25, с. 189\]](#).

Совместное налогообложение супругов (когда налог рассчитывается на общий семейный доход) может снижать мотивацию вторичного кормильца к трудоустройству и активному участию в экономике, что связано с рядом факторов:

Во-первых, прогрессивное налогообложение и «налог на второй доход».

Во многих странах с прогрессивной шкалой налогообложения при совместном декларировании доходы обоих супругов суммируются и облагаются налогом по более высокой ставке:

1. Германия – система «Ehegattensplitting» (перевод на рус. «Разделение супругов»), где общий доход семьи делится пополам, и каждому супругу применяется одинаковая ставка [\[26\]](#). Это снижает налоги для одного из супругов (обычно более высокооплачиваемого) и создает стимул для неработающего партнера оставаться дома.

2. Франция – система «quotient familial» (перевод на рус. «Семейный коэффициент»), где налог рассчитывается с учетом всех членов семьи, снижая нагрузку на домохозяйства с детьми, но также уменьшая стимулы для второго кормильца работать [\[27\]](#).

3. США – возможность совместного и раздельного налогообложения, однако совместное декларирование в ряде случаев создает «marriage penalty» (перевод на рус. «Наказание за брак») – ситуацию, при которой второй работающий супруг облагается более высокой налоговой ставкой [\[28\]](#).

4. Испания – совместное налогообложение доступно, но дает налоговые преимущества только при значительной разнице в доходах супругов, что может влиять на мотивацию женщин к трудоустройству [\[29\]](#).

5. Бельгия – общий доход семьи делится, и 30% дохода менее зарабатывающего супруга может быть перераспределено к основному кормильцу, что также снижает стимулы для вторичного кормильца работать.

В результате если один супруг зарабатывает значительно больше, то доход второго супруга может попасть в более высокий налоговый разряд, делая его работу менее выгодной, что особенно актуально для женщин, у которых средний доход часто ниже, чем у мужчин.

Во-вторых, эффект вторичного кормильца. Когда доход второго кормильца (обычно женщины) облагается по высокой ставке, его чистый заработок после налогообложения снижается. В сочетании с дополнительными расходами (например, на транспорт, уход за детьми) это делает выход на работу менее привлекательным. Женщины чаще принимают решение остаться дома или работать неполный рабочий день, что ведет к дальнейшему экономическому неравенству [\[30\]](#).

Продемонстрированные страны переходят к раздельному налогообложению супругов, при котором каждый платит налоги со своего дохода, что в свою очередь устраняет налоговый штраф для второго кормильца, повышает стимулы для женщин работать и



зарабатывать больше и способствует равному распределению экономических возможностей.

Совместное налогообложение, особенно при прогрессивной шкале, может снижать мотивацию второго кормильца к трудоустройству, способствуя традиционному распределению ролей в семье. Введение раздельного налогообложения или налоговых льгот, стимулирующих занятость обоих супругов, может повысить экономическую активность женщин и снизить гендерный разрыв в доходах.

Кроме того, налогообложение предпринимательской деятельности играет важную роль в обеспечении равных условий для мужчин и женщин. Нейтральная налоговая политика должна исключать барьеры для развития бизнеса вне зависимости от пола предпринимателя и создавать условия для свободной конкуренции.

Таким образом, налоговая система является важным инструментом экономической политики, способствующим равным возможностям для всех граждан. Вопрос заключается не в создании дополнительных преференций для одной из групп, а в обеспечении справедливости налогообложения, при котором все субъекты экономической деятельности получают равные условия для реализации своего потенциала.

### **Особенности налоговой нагрузки в гендерном разрезе**

Вопрос влияния налоговой политики на мужчин и женщин остается ключевым в дискуссиях о социальной и экономической справедливости. Хотя фискальная система формально является нейтральной, ее практическое воздействие может варьироваться в зависимости от структуры доходов, потребления и характера трудовой деятельности различных социальных групп.

Прямые налоги включают подоходный налог и корпоративное налогообложение, оказывая значительное влияние на экономическое положение мужчин и женщин [\[31\]](#). В странах с прогрессивной шкалой налогообложения совокупный семейный доход может облагаться налогом по более высокой ставке, что снижает стимулы для второго кормильца (обычно женщин) к выходу на рынок труда.

Кроме того, женщины реже занимают высокооплачиваемые должности и чаще работают в секторах с меньшими зарплатами, что делает их более чувствительными к изменениям налоговой политики.

Косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы, в большей степени затрагивают потребителей, независимо от уровня их доходов. Однако женщины, имея среднестатистические более низкие заработки, тратят большую часть своего дохода на товары первой необходимости, включая продукты питания, медицинские и гигиенические товары. Высокие ставки НДС на эти товары увеличивают налоговую нагрузку на домохозяйства с низкими доходами, в которых женщины зачастую выступают основными потребителями [\[32, с. 195\]](#).

Дополнительно акцизы на табачную продукцию, алкоголь и топливо могут по-разному воздействовать на мужчин и женщин в зависимости от их потребительских привычек [\[33\]](#). Исследования показывают, что мужчины чаще тратят средства на подакцизные товары, тогда как женщины несут более высокие затраты на товары с высоким НДС.

Налоговые льготы и вычеты традиционно ориентированы на поддержку семей с детьми, что оказывает влияние на экономическое положение мужчин и женщин [\[34\]](#). Например,



системы налоговых вычетов на детей или выплаты пособий через налоговую систему могут стимулировать одного из супругов оставаться вне рынка труда.

При этом программы налоговых стимулов для бизнеса и самозанятых не всегда учитывают гендерную специфику, что может ограничивать экономические возможности предпринимателей. Кроме того, отсутствие учета затрат на уход за детьми или пожилыми родственниками в налоговых вычетах может создавать дополнительную нагрузку на лиц, выполняющих данные функции.

Таким образом, налоговая политика оказывает разное влияние на мужчин и женщин даже при формальном равенстве налоговых ставок. Оптимизация налоговой системы с учетом гендерных аспектов может способствовать созданию более справедливой экономической среды без предоставления необоснованных преференций одному полу.

### **Фискальная политика и экономическое положение женщин и мужчин**

Фискальная политика играет ключевую роль в формировании экономических условий, влияющих на мужчин и женщин. Налоговая система может способствовать достижению гендерного равенства, обеспечивая справедливые условия налогообложения без предоставления необоснованных преференций одному полу. В данном разделе рассматриваются вопросы семейного налогообложения и его влияния на экономическую независимость мужчин и женщин, а также гендерный разрыв в оплате труда и меры налоговой политики для его сокращения.

Семейное налогообложение представляет собой систему налогообложения, учитывающую доходы всех членов семьи при определении налоговой базы. В описанных странах применяется совместное налогообложение супругов, что может приводить к негативным последствиям для экономической независимости вторичного кормильца [\[35\]](#). В частности, более высокая налоговая нагрузка на второй доход в семье, которым чаще является женский доход, снижает их стимулы к участию в рынке труда.

Альтернативный подход – индивидуальное налогообложение, при котором каждый гражданин облагается налогом независимо от семейного статуса [\[36\]](#). Такая система способствует увеличению занятости среди вторых кормильцев и снижению их финансовой зависимости от супругов. Введение налоговых льгот, направленных на стимулирование трудовой активности, например, налоговых вычетов на расходы, связанные с образованием и уходом за детьми, также может способствовать формированию экономической самостоятельности.

Гендерный разрыв в оплате труда остается значимой проблемой в большинстве стран. Разница в доходах мужчин и женщин часто связана с разными секторами занятости, уровнем образования и профессионального опыта, а также наличием дискриминационных практик [\[37\]](#).

Фискальная политика может способствовать сокращению гендерного разрыва в оплате труда за счет внедрения прогрессивных налоговых ставок, снижения налогового бремени для работников с низкими и средними доходами, а также налоговых стимулов для компаний, обеспечивающих равную оплату труда [\[38\]](#). Например, налоговые льготы могут поощрять работодателей к устранению гендерного разрыва в оплате труда и повышению прозрачности в определении заработных плат.

Дополнительно, меры налоговой политики могут включать предоставление налоговых кредитов и вычетов для лиц работающих в секторах с традиционно низкой оплатой

труда. В долгосрочной перспективе такие инициативы способствуют не только повышению доходов граждан, но и обеспечению общего экономического роста.

### **Международный опыт**

Международный опыт показывает, что налоговая политика может существенно влиять на достижение гендерного равенства. В разных странах применяются различные модели налогообложения, которые в той или иной степени учитывают особенности социально-экономического положения мужчин и женщин. Важную роль в формировании стратегии налоговой политики играют международные организации, разрабатывающие рекомендации по повышению эффективности налоговых систем с точки зрения гендерной справедливости [\[39\]](#).

В ряде стран внедрены налоговые механизмы, направленные на снижение гендерных диспропорций. Например, в Швеции и Норвегии действует раздельное налогообложение супругов, что стимулирует трудовую активность вторичного кормильца и снижает экономическую зависимость одного из супругов.

В Канаде предусмотрены налоговые льготы для семей, которые обеспечивают баланс между работой и семейной жизнью, но при этом они не ограничивают участие супругов в экономической деятельности.

Франция использует семейное налогообложение с учетом количества иждивенцев, что может создавать как стимулы, так и препятствия для занятости граждан в зависимости от уровня дохода семьи.

В Германии применяется система «splitting» (перевод на рус. «расщепление»), при которой совокупный доход супругов делится на два и облагается налогом по более низкой ставке [\[40\]](#). Хотя эта модель снижает налоговую нагрузку на домохозяйство, она также может демотивировать вторичного кормильца к выходу на рынок труда.

Международные организации разрабатывают рекомендации по реформированию налоговой политики с целью обеспечения равных экономических возможностей для мужчин и женщин. Например, ООН подчеркивает необходимость гендерного аудита налоговой системы, выявления скрытых форм дискриминации и пересмотра налоговых льгот, чтобы они не создавали гендерных диспропорций (ООН-Женщины: «Гендерное равенство в повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года»).

Всемирный банк рекомендует снижать налоговое бремя для низкооплачиваемых работников, а также предоставлять налоговые стимулы для работодателей, нанимающих их в высокооплачиваемые сферы [\[41\]](#).

Рекомендации Всемирного банка представляются важным шагом к сокращению экономического неравенства. Снижение налоговой нагрузки на низкооплачиваемых работников может улучшить финансовое положение граждан и стимулировать их участие на рынке труда. Налоговые стимулы для работодателей, способствующие найму в высокооплачиваемые сектора, являются потенциально эффективным инструментом для преодоления гендерной сегрегации на рынке труда.

Международный валютный фонд (МВФ) акцентирует внимание на необходимости устранения налоговых механизмов, которые косвенно создают препятствия для граждан, включая семейное налогообложение, повышающие налоговую нагрузку на вторичного кормильца.

Позиция МВФ подчеркивает значимость выявления и устранения скрытых барьеров в налоговых системах, которые могут усугублять гендерное неравенство. Семейное налогообложение, особенно в формате совместного налогообложения, может снижать экономическую мотивацию вторичного кормильца и препятствовать их финансовой независимости. Устранение этих барьеров, как отмечает МВФ, является необходимым условием для создания более справедливой и эффективной налоговой системы.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) выступает за внедрение прогрессивных налоговых систем, учитывающих гендерные различия в уровне доходов и структуре расходов, а также за повышение прозрачности налоговой политики с целью выявления скрытых форм гендерного неравенства.

Предложение ОЭСР о внедрении прогрессивных налоговых систем, учитывающих гендерные различия, является весьма обоснованным. Это предполагает не только пересмотр ставок подоходного налога, но и анализ косвенных налогов и налоговых льгот с учетом гендерных аспектов. Повышение прозрачности налоговой политики, в свою очередь, позволит выявить и исправить скрытые формы дискриминации, которые могут быть не очевидны при поверхностном анализе. Это важный шаг к созданию действительно справедливой налоговой системы, которая не будет усугублять существующее гендерное неравенство.

Для повышения эффективности национальной налоговой системы с точки зрения гендерного равенства можно рассмотреть несколько направлений реформ:

1. Введение отдельного налогообложения супругов, что снизит налоговую нагрузку на работающего супруга и повысит их экономическую независимость.
2. Пересмотр налоговых льгот и вычетов с учетом гендерной специфики, чтобы они не создавали неравных стимулов для занятости.
3. Проведение гендерного аудита налоговой системы для выявления скрытых форм дискриминации.
4. Введение дополнительных налоговых стимулов для работодателей, способствующих устранению гендерного разрыва в оплате труда.

Таким образом, адаптация лучших международных практик в сфере налогообложения может способствовать укреплению принципов гендерного равенства в экономической системе страны без введения преференций для одного пола за счет другого, что позволит создать справедливую и эффективную налоговую систему, учитывающую интересы всех граждан.

### **Пути совершенствования налоговой политики с учетом гендерного фактора**

Совершенствование налоговой политики с учетом гендерного фактора играет важную роль в обеспечении равных экономических возможностей для мужчин и женщин. Для этого необходимо внедрение реформ, направленных на снижение скрытых форм гендерного дисбаланса, а также разработка универсальных налоговых программ, которые не предполагают преференций по половому признаку. Важным направлением развития является интеграция гендерного анализа в процесс бюджетного планирования, что позволит повысить социальную справедливость налоговой системы [\[42\]](#).

Анализ мировой практики показывает, что налоговая система может как способствовать, так и препятствовать достижению гендерного равенства. Одним из ключевых

направлений реформ является переход к раздельному налогообложению супругов, который уже успешно применяется в странах Северной Европы, таких как Швеция и Финляндия. Такая система снижает налоговую нагрузку на работающих граждан и способствует их экономической независимости.

Дополнительные меры по реформированию налоговой системы могут включать:

1. Устранение вторичного эффекта налогообложения для второго кормильца в семье, что часто негативно сказывается на занятости граждан.
2. Введение гибких налоговых вычетов, основанных не на семейном статусе, а на фактических экономических условиях.
3. Гендерный аудит налоговой системы, позволяющий выявлять косвенные формы дискриминации.

Для того чтобы налоговая политика была справедливой, поддержка должна основываться не на половом признаке, а на объективных экономических и социальных факторах. Возможные меры включают:

1. Стимулирование занятости через налоговые вычеты для лиц с низкими доходами, независимо от пола.
2. Поддержка семей с детьми через налоговые льготы, которые применяются ко всем работающим родителям, а не только к матерям.
3. Льготы для самозанятых и предпринимателей, которые учитывают не пол, а характер деятельности и уровень дохода.

Такие меры позволят обеспечить равные экономические возможности для всех граждан, исключив дискриминационные налоговые механизмы.

Гендерно-ориентированное бюджетирование (ГОВ) представляет собой подход, при котором анализируются последствия бюджетной политики для мужчин и женщин. Введение такого инструмента позволит повысить прозрачность налоговой системы и сделать ее более справедливой. Примером успешного внедрения ГОВ является практика Австрии и Австралии, где анализ налоговых поступлений и государственных расходов проводится с учетом их влияния на разные социальные группы [\[43\]](#)

Основные направления развития гендерно-ориентированного бюджета:

1. Включение гендерных индикаторов в налоговую отчетность.
2. Анализ распределения налоговой нагрузки между различными социальными группами.
3. Использование данных о доходах и расходах населения для разработки более справедливой налоговой политики.

Таким образом, совершенствование налоговой системы с учетом гендерного фактора возможно за счет внедрения раздельного налогообложения супругов, перераспределения налоговых льгот и учета гендерных различий в бюджетной политике, что позволит создать справедливую и эффективную налоговую систему, обеспечивающую равные возможности для всех граждан без введения преференций для одного пола за счет другого.

## **Заключение**

Анализ влияния налоговой политики на гендерное равенство показал, что фискальная система может как способствовать достижению равных экономических возможностей для мужчин и женщин, так и создавать препятствия для их реализации. Одним из ключевых факторов является структура налогообложения, которая в одних странах поощряет экономическую независимость каждого гражданина, а в других – закрепляет традиционные роли в семье и на рынке труда.

Исследование показало, что совместное налогообложение супругов в ряде случаев снижает мотивацию вторичного кормильца (чаще женщины) к участию в рынке труда, тогда как индивидуальное налогообложение способствует экономической самостоятельности и росту занятости среди женщин. Кроме того, косвенные налоги, такие как НДС и акцизы, могут оказывать различное влияние на уровень жизни разных социальных групп, что требует учета гендерного аспекта при их установлении.

Международный опыт свидетельствует о том, что налоговая политика, учитывающая гендерные аспекты, может быть эффективным инструментом в борьбе с экономическим неравенством. Страны с раздельным налогообложением супругов, налоговыми льготами для работающих родителей и гендерно-ориентированным бюджетированием демонстрируют более высокий уровень экономической активности среди женщин и снижение разрыва в оплате труда.

Для совершенствования налоговой системы необходимо внедрение реформ, направленных на устранение скрытых форм гендерного дисбаланса, разработку универсальных налоговых программ без преференций по половому признаку, а также интеграцию гендерного анализа в бюджетное планирование. Введение налоговых стимулов для компаний, поддерживающих равенство в оплате труда, налоговых кредитов для работников низкооплачиваемых секторов и развитие фискальной политики в контексте гендерно-ориентированного бюджета позволят создать более справедливую налоговую систему, обеспечивающую равные возможности для всех граждан.

Таким образом, сбалансированная налоговая политика, ориентированная на принципы справедливости и равных возможностей, может стать важным инструментом в достижении экономической устойчивости и сокращении гендерного неравенства в обществе.

## **Библиография**

1. Карпова М. К. Гендерные отношения в современном обществе: равноправие или неравенство? // Наука. Общество. Государство. 2023. № 11. С. 77-89.
2. Аркадьева О. Г., Березина Н. В. Антиинфляционное регулирование в условиях воздействия глобальных трендов // Вестник Сургутского государственного университета. 2022. № 4 (38). С. 7-17.
3. Котар О. К. Фискальная политика: краткий курс лекций для студентов 3 курса направления подготовки 38.03.01 Экономика. Саратов: ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ», 2016. 125 с.
4. Тюрина Ю. Г., Баннова К. А. Концептуальные направления развития теорий налогообложения через призму реализации интересов государства и налогоплательщиков // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. № 7 (1). С. 188-204.
5. Доброхлеб В. Г. Гендерное равенство как фактор социально-экономического развития России // II Римашевские чтения. Сбережение населения России: здоровье, занятость, уровень и качество жизни : Сборник материалов международной научно-практической конференции, Москва, 26 марта 2019 года. Москва, 2019. С. 45-50.

6. Цыбина В. В., Байдецкая Е. А. Гендерное равенство как необходимая составляющая экономического роста // Актуальные вопросы экономики и менеджмента: теория и практика : материалы II Международной научно-практической конференции, Краснодар, 13 мая 2016 года. Краснодар, 2016. С. 43-48.
7. Липатова Л. Н. Гендерное неравенство в экономике современной России: количественный анализ проблемы // Регионология. 2021. № 29 (114). С. 99-125.
8. Краснов Ю. К. Гендерное неравенство в современном мире (по материалам исследования международных организаций) // Право и управление. XXI век. 2019. № 15 (51). С. 21-28.
9. Klasen S. , Santos Silva M. Gender inequality as a barrier to economic growth: A review of the theoretical literature. Vol 252. Leibniz Information Centre for Economics, 2018. 32 с.
10. Jinyoung K. , Jong-Wha L. , Kwanho S. A model if gender inequality and economic growth. Vol 475. Asian development bank, 2016. 35 с.
11. Задорожная Е. К., Найдено И. С. Гендерное равенство и экономический рост: взаимообусловленность показателей // Фундаментальные исследования. 2016. № 11-4. С. 787-791.
12. Kazandjian R. , Kolovich L. , Kochhar K. , Newiak M. Gender Equality and Economic Diversification // Social sciences. 2019. № 8 (118). С. 1-27.
13. Flóvenz B. G. The potential of Icelandic gender equality legislation // Nordic Equality and Anti-Discrimination Laws in the Throes of Change. 2023. С. 190-242.
14. Teigen M. , Wängnerud L. Tracing Gender Equality Cultures: Elite Perceptions of Gender Equality in Norway and Sweden // Politics and Gender. 2009. № 5 (1). С. 21-44.
15. Boğar Y. , Lavonen J. Status and Trends of STEM Education in Finland // Technological and Vocational Education Research Center, National Taiwan Normal University, and K-12 Education Administration, Ministry of Education. 2022. С. 45-95.
16. Camp J. K., Trzcinski E. , Resko S. Family and Labor Market Policies in Germany: The Well-Being of Working Women // Handbook on Well-Being of Working Women. 2016. С. 449-472.
17. González L. Single Mothers and Incentives to Work: The French Experience // SSRN Electronic Journal. 2005. С. 1-31.
18. Tesser P. , Dronkers J. Equal Opportunities or Social Closure in the Netherlands? // Proceedings of the British Academy. 2007. № 137. С. 359-401.
19. Pande S. Closing the COVID Accountability Gap: Canada's Gender-Based Analysis Approach // International Budget Partnership. 2022. С. 3-8.
20. Herrera A. The struggle for gender wage equality in New Zealand and Australia // State: Under Submission. 2016. № 1. С. 1-7.
21. Coleman S. , Henry C. , Orser B. , Foss L. Policy Support for Women Entrepreneurs' Access to Financial Capital: Evidence from Canada, Germany, Ireland, Norway, and the United States // Journal of Small Business Management. 2018. № 57 (5). С. 1-27.
22. Серебряный В. Г. Анализ влияния баланса прямых и косвенных налогов на деятельность российских предприятий // Индустриальная экономика. 2021. № 3-1. С. 28-32.
23. Szarowská I. Personal Income Taxation in a Context of a Tax Structure // Procedia Economics and Finance. 2014. № 12. С. 662-669.
24. Barlow A. Regulating Marriage and Cohabitation in 21st Century Britain // Modern Law Review. 2004. № 67 (2). С. 143-176.
25. Кирюшина М. А., Рудаков В. Н. Гендерные различия в заработной плате выпускников вузов и учреждений СПО на начальном этапе карьеры // Вопросы образования. 2021. № 2. С. 172-198.
26. Allinger A. Ehegattensplitting sinnvoll reformieren Reforming Joint Taxation in Germany

// Wirtschaftsdienst. 2019. № 99 (7). С. 494-496.

27. Landais C. Le quotient familial a-t-il stimulé la natalité française? Économie publique/Public economics, 2004. 279 с.

28. Feucht F. J., Smith M. , Strawser R. The Negative Effect of the Marriage Penalty Tax on American Society // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. 2010. № 13 (1). С. 103-125.

29. Quiñones Klinger M. D., Alguacil P. Current problems on the Spanish taxation of social co-operatives: An European perspective // Conference: 4th EMES International Research Conference on Social Enterprise. 2013. С. 13-64.

30. Калабихина И. Е., Шайкенова Ж. К. Затраты времени на домашнюю работу: детерминанты гендерного неравенства // Мониторинг общественного мнения: экономические и социальные перемены. 2019. № 3 (151). С. 261-285.

31. Ворошило В. В. Анализ влияния прямого налогообложения на формирование бюджетов в зарубежных странах // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. № 4 (41). С. 23-29.

32. Какаулина М. О. Оценка влияния повышения ставки налога на добавленную стоимость на динамику потребительских цен в регионах Дальнего Востока // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2020. № 6 (2). С. 193-208.

33. Бикмурзина А. И. Обзор преимуществ и недостатков акцизного регулирования торговли // Вестник науки. 2023. № 1 (63). С. 61-68.

34. Гребенникова В. А., Вылегжанина Е. В. Налоговые вычеты по НДФЛ как инструмент реализации социальной // Вестник Евразийской науки. 2021. № 3. С. 1-16.

35. Федотов Д. Ю. Оценка влияния налоговой нагрузки на формирование отраслевых особенностей теневой экономики России // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2020. № 6 (1). С. 216-230.

36. Хайруллова А. И., Насырова В. И., Хафизова А. Р. Налогообложение физических лиц: учебное пособие. Казань: Казан. ун-т, 2023. 100 с.

37. Рошин С. Ю., Емелина Н. К. Мета-анализ гендерного разрыва в оплате труда в России // Экономический журнал ВШЭ. 2022. № 26 (2). С. 213-239.

38. Киреева А. А. Направления совершенствования гендерной политики по сдерживанию роста гендерного разрыва в оплате труда // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2015. № 10-2. С. 41-45.

39. Маслихова Е. А., Данилова С. В., Ильиных Ю. М. Оценка эффективности современной государственной налоговой политики // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2023. № 10-1. С. 84-90.

40. Fraunholz C. , Hladik D. , Keles D. , Möst D. On the long-term efficiency of market splitting in Germany // Energy Policy. 2021. № 149. С. 1-15.

41. Romig S. New Data Show Massive, Wider-than-Expected Global Gender Gap // World Bang Group. 2024. № 4 (3).

42. Салосина Л. Г. Гендерный подход в планировании бюджетных расходов // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2008. № 2 (13). С. 185-189.

43. Dollery B. E., Coombs G. The Economics of Ageing: Generational Accounting and Regional Public Goods in Australia // Journal of the Australia and New Zealand Regional Science Association International Inc. 2005. № 11 (2). С. 115-124.

## **Результаты процедуры рецензирования статьи**

*В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не*



раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в представленной на рецензирование статье являются, как это следует из ее наименования, налоговая политика и гендерное равенство. Автор сосредоточил свое внимание на анализе влияния фискальной системы на женщин и мужчин. Заявленные границы исследования соблюдены ученым.

Методология исследования раскрыта: "В ходе исследования применяются методы экономического анализа, сравнительного правового анализа и статистического моделирования. Используются как количественные, так и качественные методы, включая анализ налоговой статистики, изучение законодательных актов, а также рассмотрение кейсов и практик различных стран".

Актуальность избранной автором темы исследования несомненна и обосновывается им следующим образом: "Современные налоговые системы оказывают значительное влияние на экономическое положение различных социальных групп, включая женщин и мужчин. Несмотря на формальную гендерную нейтральность налогового законодательства, его последствия могут различаться в зависимости от социально-экономического статуса налогоплательщиков. Гендерные различия в уровне доходов, занятости, распределении семейных обязанностей и предпринимательской активности приводят к тому, что налоговая политика зачастую оказывает непропорциональное воздействие на женщин и мужчин [1].

Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования налоговой системы с учетом гендерного равенства. В условиях глобальных экономических и социальных изменений многие страны пересматривают свои фискальные механизмы, стремясь устранить неясные барьеры и создать равные условия для всех граждан [2]. Гендерно-ориентированное налогообложение может способствовать сокращению разрыва в доходах, повышению экономической независимости граждан и укреплению социальной справедливости". Ученый раскрывает степень изученности поднимаемых в статье проблем: "... вопросами гендерного равенства в экономических процессах занимались такие ученые, как В. Г. Доброхлеб [5], Е. А. Байдецкая [6], Л. Н. Липатова [7], Ю. К. Краснов [8], S. Klasen, M. Santos Silva [9], K. Jinyoung, L. Jong-Wha, S. Kwanho [10] и др."

Научная новизна работы проявляется в ряде заключений автора: "По мнению автора, гендерное равенство в экономике подразумевает равный доступ мужчин и женщин (без проявления дискриминации по полу) к возможностям трудоустройства, предпринимательской деятельности, образовательным ресурсам и другим факторам, влияющим на экономическое благосостояние. В этом контексте налоговая система должна способствовать созданию условий, при которых мужчины и женщины могут реализовывать свой экономический потенциал на равных, без предоставления дополнительных преференций одному из полов"; "Раздельное налогообложение супругов способствует финансовой независимости, снижает налоговые барьеры для женщин и стимулирует их активное участие в экономике. Именно поэтому такие страны, как Швеция, Финляндия, Норвегия, Дания, Великобритания, Канада и Австралия, являются примерами успешных систем, поддерживающих равные экономические возможности для мужчин и женщин"; "Совместное налогообложение, особенно при прогрессивной шкале, может снижать мотивацию второго кормильца к трудоустройству, способствуя традиционному распределению ролей в семье. Введение раздельного налогообложения или налоговых льгот, стимулирующих занятость обоих супругов, может повысить экономическую активность женщин и снизить гендерный разрыв в доходах. Кроме того, налогообложение предпринимательской деятельности играет важную роль в

обеспечении равных условий для мужчин и женщин. Нейтральная налоговая политика должна исключать барьеры для развития бизнеса вне зависимости от пола предпринимателя и создавать условия для свободной конкуренции. Таким образом, налоговая система является важным инструментом экономической политики, способствующим равным возможностям для всех граждан. Вопрос заключается не в создании дополнительных преференций для одной из групп, а в обеспечении справедливости налогообложения, при котором все субъекты экономической деятельности получают равные условия для реализации своего потенциала"; "; "Для повышения эффективности национальной налоговой системы с точки зрения гендерного равенства можно рассмотреть несколько направлений реформ: 1. Введение отдельного налогообложения супругов, что снизит налоговую нагрузку на работающего супруга и повысит их экономическую независимость. 2. Пересмотр налоговых льгот и вычетов с учетом гендерной специфики, чтобы они не создавали неравных стимулов для занятости. 3. Проведение гендерного аудита налоговой системы для выявления скрытых форм дискриминации. 4. Введение дополнительных налоговых стимулов для работодателей, способствующих устранению гендерного разрыва в оплате труда. Таким образом, адаптация лучших международных практик в сфере налогообложения может способствовать укреплению принципов гендерного равенства в экономической системе страны без введения преференций для одного пола за счет другого, что позволит создать справедливую и эффективную налоговую систему, учитывающую интересы всех граждан" и др. Таким образом, статья вносит определенный вклад в развитие отечественной правовой науки и, безусловно, заслуживает внимания потенциальных читателей.

Научный стиль исследования выдержан автором в полной мере.

Структура работы логична. Во вводной части статьи ученый обосновывает актуальность избранной им темы исследования. основная часть работы состоит из пяти разделов: "Теоретические аспекты налогообложения и гендерного равенства"; "Особенности налоговой нагрузки в гендерном разрезе"; "Фискальная политика и экономическое положение женщин и мужчин"; "Международный опыт"; "Пути совершенствования налоговой политики с учетом гендерного фактора". В заключительной части работы содержатся выводы по результатам проведенного исследования.

Содержание статьи соответствует ее наименованию, но не лишено недостатков формального характера.

Так, автор пишет: "Согласно научному мнению соотечественников Е. К. Задорожной и И. С. Найдено, в экономических процессах: «гендерное равенство предполагает наличие одинаковых возможностей для формирования, накопления, использования человеческого капитала каждого индивида вне зависимости от пола» [11, с. 787]" - "Согласно научному мнению соотечественников Е. К. Задорожной и И. С. Найдено, в экономических процессах «гендерное равенство предполагает наличие одинаковых возможностей для формирования, накопления, использования человеческого капитала каждого индивида вне зависимости от пола» [11, с. 787]" (см. на орфографию и пунктуацию).

Ученый указывает: "Дополнительно, меры налоговой политики могут включать предоставление налоговых кредитов и вычетов для лиц работающих в секторах с традиционно низкой оплатой труда" - запятая является лишней.

Таким образом, статья нуждается в дополнительном вычитывании - в ней встречаются опечатки и пунктуационные ошибки.

Библиография исследования представлена 43 источниками (монографиями, научными статьями, курсом лекций), в том числе на английском языке. С формальной и фактической точек зрения этого достаточно. Автору удалось раскрыть тему

исследования с необходимой полнотой и глубиной.

Апелляция к оппонентам имеется, как общая, так и частная (Е. К. Задорожная, И. С. Найденко), и вполне достаточна. Научная дискуссия ведется автором корректно. Положения работы аргументированы в должной степени и проиллюстрированы примерами.

Выводы по результатам проведенного исследования имеются ("Анализ влияния налоговой политики на гендерное равенство показал, что фискальная система может как способствовать достижению равных экономических возможностей для мужчин и женщин, так и создавать препятствия для их реализации. Одним из ключевых факторов является структура налогообложения, которая в одних странах поощряет экономическую независимость каждого гражданина, а в других – закрепляет традиционные роли в семье и на рынке труда.

Исследование показало, что совместное налогообложение супругов в ряде случаев снижает мотивацию вторичного кормильца (чаще женщины) к участию в рынке труда, тогда как индивидуальное налогообложение способствует экономической самостоятельности и росту занятости среди женщин. Кроме того, косвенные налоги, такие как НДС и акцизы, могут оказывать различное влияние на уровень жизни разных социальных групп, что требует учета гендерного аспекта при их установлении. Международный опыт свидетельствует о том, что налоговая политика, учитывающая гендерные аспекты, может быть эффективным инструментом в борьбе с экономическим неравенством. Страны с раздельным налогообложением супругов, налоговыми льготами для работающих родителей и гендерно-ориентированным бюджетированием демонстрируют более высокий уровень экономической активности среди женщин и снижение разрыва в оплате труда. Для совершенствования налоговой системы необходимо внедрение реформ, направленных на устранение скрытых форм гендерного дисбаланса, разработку универсальных налоговых программ без преференций по половому признаку, а также интеграцию гендерного анализа в бюджетное планирование. Введение налоговых стимулов для компаний, поддерживающих равенство в оплате труда, налоговых кредитов для работников низкооплачиваемых секторов и развитие фискальной политики в контексте гендерно-ориентированного бюджета позволят создать более справедливую налоговую систему, обеспечивающую равные возможности для всех граждан.

Таким образом, сбалансированная налоговая политика, ориентированная на принципы справедливости и равных возможностей, может стать важным инструментом в достижении экономической устойчивости и сокращении гендерного неравенства в обществе"), обладают свойствами достоверности, обоснованности и, несомненно, заслуживают внимания научного сообщества.

Интерес читательской аудитории к представленной на рецензирование статье может быть проявлен прежде всего со стороны специалистов в сфере конституционного права, налогового права при условии ее небольшой доработки: устранении нарушений в оформлении работы.