

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ
ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(РАНХиГС)

**ВЛИЯНИЕ РЕФОРМ ПРОГРЕССИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА
ЭКОНОМИКУ РАЗВИТЫХ И РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН: ЧТО ГОВОРIT
ЛИТЕРАТУРА**

Казакова М.В., Центр изучения проблем центральных банков Института прикладных экономических исследований (ИПЭИ) Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (РАНХиГС), с.н.с., к.э.н., ORCID: 0000-0002-7396-4666, kazakova@ranepa.ru

Москва

2023

FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER
EDUCATION «RUSSIAN PRESIDENTIAL ACADEMY OF NATIONAL ECONOMY
AND PUBLIC ADMINISTRATION» (RANEPA)

**THE IMPACT OF PROGRESSIVE TAXATION REFORMS ON DEVELOPED
AND DEVELOPING ECONOMIES: WHAT THE LITERATURE SAYS**

M.V. Kazakova, Center for the Study of Central Banking Problems, Institute of Applied Economic Research, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (RANEPA), senior researcher, Cand. Sci. (Econ.), ORCID ID: 0000-0002-7396-4666, kazakova@ranepa.ru

Moscow

2023

Аннотация

Система прогрессивных налогов представляет собой налоговую структуру, при которой налоговая ставка растет по мере увеличения уровня дохода налогоплательщика. Это означает, что люди с более высокими доходами платят больший процент от своего дохода в виде налогов, чем люди с более низкими доходами. **Актуальность** настоящей работы определяется тем, что в настоящее время вопросы сокращения неравенства и повышения темпов экономического роста остаются на повестке дня как развитых, так и развивающихся стран, причем для последних острой остается проблема снижения уровня бедности. В свою очередь, реформы систем налогообложения оказывают влияние на перечисленные выше макроэкономические показатели и, таким образом, могут служить инструментом регулирования неравенства и бедности, а также способом ускорения экономического роста. Основная **цель** исследования заключается в систематизации результатов эмпирических работ, изучающих воздействие реформ прогрессивного налогообложения на неравенство, бедность и экономический рост в странах с разным уровнем развития (**предмет** исследования). Достижению заявленной цели способствует обзор академической литературы (**источник** информации), посвященной анализу влияния реформ прогрессивных налогов на неравенство, бедность и экономический рост в развитых и развивающихся экономиках (**задачи** исследования). Исследование проводилось с использованием таких **методов**, как дескриптивный, статистический и графический анализ, анализ данных, системный подход, сравнительный анализ. По **результатам** исследования можно прийти к **выводу**, что 1) реформы прогрессивного налогообложения могут сыграть существенную роль в сокращении неравенства доходов в развитых странах путем перераспределения доходов и обеспечения финансирования социальных программ и услуг, которые приносят пользу домохозяйствам с низким доходом; 2) влияние таких реформ на экономический рост в развитых странах зависит от конкретной структуры налоговой системы и более широкого экономического контекста, в котором осуществляются реформы; 3) описанные реформы потенциально могут стать эффективным инструментом сокращения бедности в развивающихся странах, но их успех будет зависеть от ряда факторов, включая специфические условия каждой страны и качество управления и институтов; 4) влияние реформ прогрессивных налогов на экономический рост в развивающихся странах является

сложным вопросом, который зависит от различных факторов, и фактическое воздействие может сильно различаться в зависимости от конкретных обстоятельств рассматриваемой страны (**научная новизна** работы). В этой связи **перспективным направлением** будущих исследований данной проблематики является обзор основных подходов к моделированию влияния реформ прогрессивного налогообложения на макропоказатели в развитых и развивающихся странах. Результаты проведенного обзора также могут быть **использованы** для разработки мер налоговой политики в РФ, направленной на сокращение неравенства и повышение темпов экономического роста в стране.

Ключевые слова: прогрессивное налогообложение, налоговые реформы, неравенство, бедность, экономический рост, развитые и развивающиеся страны

JEL: E62, H23, H30, O40

Abstract

The progressive tax system is a tax structure in which the tax rate increases as the taxpayer's income level increases. This means that people with higher incomes pay a larger percentage of their income in taxes than people with lower incomes. The **relevance** of this work is determined by the fact that currently the issues of reducing inequality and increasing economic growth remain on the agenda of both developed and developing countries, and for the latter the problem of reducing poverty remains acute. In turn, tax system reforms have an impact on the macroeconomic indicators listed above and, thus, can serve as a tool for regulating inequality and poverty, as well as a way to accelerate economic growth. The main purpose of the study is to systematize the results of empirical studies examining the impact of progressive taxation reforms on inequality, poverty and economic growth in countries with different levels of development (**subject** of the study). A review of academic literature (**source of information**) devoted to the analysis of the impact of progressive tax reforms on inequality, poverty and economic growth in developed and developing economies contributes to the achievement of the stated goal (**research objectives**). The study was conducted using such **methods** as descriptive, statistical and graphical analysis, data analysis, a systematic approach, and comparative analysis. According to the **results** of the study, it can be **concluded** that 1) progressive taxation reforms can play a significant role in reducing income inequality in developed countries by redistributing income and providing financing for social programs and

services that benefit low-income households; 2) the impact of such reforms on economic growth in developed countries depends on the specific structure of the tax system, the system and the broader economic context in which reforms are being implemented; 3) the described reforms can potentially become an effective tool for poverty reduction in developing countries, but their success will depend on a number of factors, including the specific conditions of each country and the quality of governance and institutions; 4) the impact of progressive tax reforms on economic growth in developing countries is a complex issue that depends on various factors, and the actual impact it can vary greatly depending on the specific circumstances of the country under consideration (**scientific novelty** of the work). In this regard, a promising **direction for future research** on this issue is a review of the main approaches to modeling the impact of progressive taxation reforms on macro indicators in developed and developing countries. The results of the review can also be **used** to develop tax policy measures in the Russian Federation aimed at reducing inequality and increasing economic growth in the country.

Key words: progressive taxation, tax reforms, inequality, poverty, economic growth, developed and developing countries

JEL: E62, H23, H30, O40

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	7
1. ВЛИЯНИЕ РЕФОРМ ПРОГРЕССИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭКОНОМИКУ РАЗВИТЫХ СТРАН.....	8
1.1 ВОЗДЕЙСТВИЕ РЕФОРМ НА НЕРАВЕНСТВО ДОХОДОВ.....	8
1.2 ВОЗДЕЙСТВИЕ РЕФОРМ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ.....	13
2. ВЛИЯНИЕ РЕФОРМ ПРОГРЕССИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭКОНОМИКУ РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАН.....	19
2.1 ВОЗДЕЙСТВИЕ РЕФОРМ НА НЕРАВЕНСТВО ДОХОДОВ И СОКРАЩЕНИЕ БЕДНОСТИ	19
2.2 ВОЗДЕЙСТВИЕ РЕФОРМ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ.....	24
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	28
БЛАГОДАРНОСТИ	32
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	33

Введение

Прогрессивные налоги предполагают налогообложению лиц с высоким доходом по более высокой ставке, чем лиц с низким доходом. Целью такого налогообложения является перераспределение богатства в обществе, сокращение неравенства и финансирование программ социального обеспечения. Настоящий обзор литературы направлен на изучение влияния реформ прогрессивного налогообложения на экономику развитых и развивающихся стран.

1. Влияние реформ прогрессивного налогообложения на экономику развитых стран

Первым аспектом влияния реформ прогрессивных налогов на развитые экономики является их воздействие на неравенство доходов.

1.1 Воздействие реформ на неравенство доходов

В ряде исследований было установлено, что прогрессивные налоговые реформы вносят значительный вклад в сокращение неравенства доходов в развитых странах. По сути, неравенство доходов предполагает неравномерное распределение доходов между различными группами общества. Прогрессивная налоговая система облагает физических лиц с более высокими доходами по более высокой ставке, что позволяет перераспределить богатство и сократить неравенство в доходах.

Например, исследование, проведенное Пикетти и Саезом [1], показало, что реформы прогрессивных налогов в США в период с 1913 по 2013 гг. привели к снижению неравенства доходов. В частности, ученые выявили, что у 1 % самых высокооплачиваемых людей в США доля национального дохода увеличилась примерно с 10 % в 1970-х гг. до примерно 20 % в начале 2000-х гг. Однако после проведения налоговых реформ их доля в национальном доходе снизилась примерно до 17 %.

В первую очередь, в данном исследовании была проанализирована долгосрочная тенденция неравенства доходов в Соединенных Штатах за период с 1913 по 2013 гг. и роль реформ прогрессивного налогообложения в его смягчении. Исследователи использовали данные из налоговых деклараций и других источников, чтобы построить всеобъемлющую картину распределения доходов в стране с течением времени. В частности, авторы проанализировали данные о распределении доходов до уплаты налогов и после уплаты налогов.

Проведенный анализ продемонстрировал, что неравенство доходов в США имело U-образную форму на протяжении 20-го в, причем самый высокий уровень неравенства пришелся на 1920-е и 2000-е гг. Исследователи также обнаружили, что снижение неравенства доходов в середине 20 в. было в значительной степени обусловлено прогрессивной налоговой политикой, в частности относительно подоходного налога и налога на имущество. Они подсчитали, что без этой политики доля доходов до налогообложения, поступающих к 1 % самых высокооплачиваемых

лиц в США, оказалась бы на момент публикации статьи намного выше, чем была на самом деле.

Кроме того, Пикетти и Саез [1] показали, что максимальная предельная ставка подоходного налога в США достигла пика в 94 % в 1944 г. и оставалась выше 70 % на протяжении 1960-х г. Такие высокие налоговые ставки позволили снизить неравенство в доходах, ограничив размер дохода, который могли бы сохранить самые богатые люди. При этом в работе показано, что максимальная предельная ставка налога на прибыль резко снизилась в 1980-х и 1990-х гг., упав до минимума в 28 % в 1988 г. Это снижение прогрессивности налогообложения сопровождалось резким ростом неравенства доходов, которое достигло уровней, не наблюдавшихся с 1920-х гг.

Таким образом, ученые заключили, что прогрессивная налоговая политика может быть эффективным инструментом сокращения неравенства доходов. В целом, исследование [1] предоставляет важную информацию о взаимосвязи между налогообложением и неравенством доходов в США и подчеркивает потенциальные преимущества прогрессивной налоговой политики для содействия более справедливым экономическим результатам.

Аналогично, в работе Аткинсона и Пикетти [2] изучалась взаимосвязь между налоговыми реформами и неравенством доходов в Западной Европе. Авторы проанализировали данные из 13 европейских стран за период 1970-2007 гг. и обнаружили, что реформы прогрессивных налогов привели к сокращению неравенства доходов. В частности, доля 10 % самых высокооплачиваемых людей в национальном доходе Западной Европы снизилась примерно с 40 % в 1980-х гг. до примерно 35 % в начале 2000-х гг., главным образом, благодаря реформам прогрессивного налогообложения.

Вышеупомянутое исследование было сосредоточено на взаимосвязи между налоговой политикой и неравенством доходов в Западной Европе. Исследователи использовали данные из нескольких европейских стран, включая Францию, Германию, Испанию, Швецию и Великобританию. В работе изучалось влияние реформирования трех видов налогов: подоходного налога, взносов на социальное обеспечение и налога на добавленную стоимость (НДС).

Авторы показали, что реализация реформ прогрессивных налогов в Западной Европе в период с 1970-х по 1990-е гг. сыграла значительную роль в сокращении

неравенства доходов: так, страны с более прогрессивными налоговыми системами, как правило, имели более низкий уровень неравенства доходов. Они обнаружили, что изменения в подоходном налоге и взносах на социальное обеспечение оказали сильнейшее влияние на неравенство доходов. В частности, авторы отметили, что прогрессивные системы подоходного налога эффективны в сокращении неравенства доходов, в то время как регрессивные взносы на социальное обеспечение, как правило, увеличивают неравенство доходов. Аткинсон и Пикетти [2] также выявили, что введение НДС оказало регрессивное влияние на распределение доходов, поскольку имело тенденцию непропорционально сильно влиять на домохозяйства с низким доходом. Однако ученые отметили, что регрессивное воздействие НДС может быть компенсировано целенаправленной социальной политикой, такой как социальные трансферты и субсидии.

Исследователи также показали, что сокращение неравенства доходов было в значительной степени обусловлено тем фактом, что реформы прогрессивного налогообложения оказали большее влияние на доходы наиболее высокооплачиваемых граждан. Это было связано с тем, что люди с самыми высокими доходами, как правило, получали большую долю своего дохода от прироста капитала, который в соответствии с новой налоговой политикой облагался по более высоким налоговым ставкам.

Таким образом, авторы предположили, что прогрессивная налоговая политика может быть эффективным инструментом сокращения неравенства доходов. В целом, исследование показало, что реформы прогрессивного налогообложения, особенно подоходного налога, могут эффективно снизить неравенство доходов в Западной Европе. Однако авторы также отметили, что разработка систем социального обеспечения и использование адресной социальной политики являются значимыми факторами в смягчении регрессивного воздействия других налогов, таких как НДС. Вместе с тем, стоит отметить, что работа была сосредоточена только на Западной Европе, и выводы из нее могут быть неприменимы к другим регионам с иным экономическим и политическим контекстом [2].

В статье Пикетти, Саеза и Станчевой [3] проанализировано влияние различных налоговых ставок на лиц с самым высоким доходом в США, Франции и Великобритании. В первую очередь, авторы постулировали, что налоговая политика должна быть направлена на то, чтобы сбалансировать необходимость увеличения

доходов со стремлением уменьшить неравенство в доходах. Затем они изучили оптимальное налогообложение самых высоких трудовых доходов, используя теоретическое моделирование, которая учитывает три различных типа эластичности, которые, по их мнению, следует принимать во внимание при разработке налоговой системы: эластичность налогооблагаемого дохода по отношению к налоговой ставке, эластичность налогооблагаемого дохода по отношению к доходу до налогообложения и эластичность предложения рабочей силы по отношению к заработной плате.

Эластичность налогооблагаемого дохода по отношению к налоговой ставке измеряет, насколько меняется поведение людей в ответ на изменения налоговой ставки. Если люди очень чувствительны к изменениям налоговой ставки (то есть их налогооблагаемый доход значительно падает при повышении налоговых ставок), то высокие налоговые ставки могут фактически снизить доходы.

Эластичность налогооблагаемого дохода по отношению к доходу до налогообложения измеряет, насколько меняется поведение людей в ответ на изменения их дохода до налогообложения. Если индивиды весьма чувствительны к изменениям в своем доходе до налогообложения (другими словами, они работают меньше, когда их доход до налогообложения увеличивается), то высокие налоговые ставки могут снизить общий объем выполняемой людьми работы.

Эластичность предложения рабочей силы по отношению к заработной плате измеряет, насколько меняется поведение людей в ответ на изменения их заработной платы. Если граждане очень чувствительны к изменениям в своей заработной плате (то есть работают меньше, когда их заработная плата ниже), то высокие налоговые ставки могут снизить общий объем выполняемой людьми работы.

Используя описанные выше три вида эластичности и данные по каждой стране, авторы [3] разработали теоретическую модель для определения оптимальной налоговой ставки для лиц с самыми высокими доходами, оценили эти эластичности и применили их для расчета оптимальных налоговых ставок для лиц с высокими доходами. Они обнаружили, что оптимальная налоговая ставка зависит от относительных величин трех эластичностей. Если эластичность налогооблагаемого дохода по отношению к налоговой ставке очень высока, то высокая налоговая ставка может фактически снизить доход, а оптимальная налоговая ставка будет ниже. Если эластичность налогооблагаемого дохода по отношению к доходу до

налогообложения очень высока, то высокие налоговые ставки могут снизить общий объем работы, выполняемой людьми, и оптимальная налоговая ставка будет ниже. Если эластичность предложения рабочей силы по отношению к заработной плате очень высока, то высокие налоговые ставки могут снизить общий объем выполняемой людьми работы, и оптимальная налоговая ставка будет ниже.

Таким образом, ученые заключили, что оптимальные налоговые ставки для тех, кто получает больше всего, как правило, выше, чем текущие налоговые ставки в каждой стране, причем самые высокие оптимальные ставки наблюдались в США. Авторы также рассмотрели потенциальное влияние уклонения от уплаты налогов на свои выводы и предположили, что эти факторы следует принимать во внимание при разработке налоговой политики для лиц с высокими доходами.

В целом, анализ Пикетти, Саеза и Станчевой [3] показал, что оптимальная налоговая ставка для тех, кто зарабатывает больше, вероятно, будет ниже, чем можно было бы ожидать, ввиду сложного взаимодействия упомянутых выше трех эластичностей. Другими словами, налоги для лиц с высокими доходами должны устанавливаться таким образом, чтобы максимизировать как доходы, так и экономическую эффективность, принимая во внимание тот факт, что лица с высокими доходами более чутко реагируют на изменения налоговых ставок, чем другие группы. Однако авторы также подчеркнули, что их анализ основан на ряде упрощающих допущений и для полного видения оптимальной налоговой политики для лиц с самыми высокими доходами, необходимы дополнительные исследования.

В свою очередь, в книге Аткинсона [4] утверждается, что растущее неравенство доходов (на момент публикации) является серьезной социальной и экономической проблемой в развитых странах, и прогрессивное налогообложение является одним из наиболее эффективных инструментов сокращения этого неравенства. В частности, Аткинсон предлагает ряд политических реформ, включая повышение максимальной ставки подоходного налога и введение налога на богатство.

Автор демонстрирует, что прогрессивное налогообложение исторически играло существенную роль в сокращении неравенства во многих развитых странах, но в последние десятилетия наметилась тенденция к снижению максимальных налоговых ставок и, как следствие, увеличению неравенства. Автор выступает за возврат к более прогрессивным налоговым системам, включая более высокие

налоговые ставки для тех, кто хорошо зарабатывает, и введение новых налогов на богатство и прирост капитала.

Аткинсон также обсуждает ряд других политических предложений по сокращению неравенства, включая укрепление профсоюзов, введение минимальной заработной платы, инвестиции в государственные услуги, такие как образование и здравоохранение, и внедрение всеобщего базового дохода. Он утверждает, что эта политика может помочь перераспределить доходы и сократить бедность, одновременно улучшая экономический рост и социальную сплоченность.

В целом, описанные выше исследования свидетельствуют о том, что реформы прогрессивных налогов могут стать эффективным инструментом сокращения неравенства доходов в развитых странах. Однако следует отметить, что эффективность таких реформ может зависеть от множества факторов, включая конкретную проводимую налоговую политику и общие экономические условия в стране.

1.2 Воздействие реформ на экономический рост

В ряде работ было установлено, что реформы прогрессивного налогообложения оказывают положительное влияние на экономический рост в развитых странах. Анализ, выполненный в работе Остри, Берга и Цангаридеса [5], показал, что страны с более прогрессивными налоговыми системами, как правило, характеризуются более высокими уровнями экономического роста, чем страны с менее прогрессивными налоговыми системами. Это связано с тем, что прогрессивное налогообложение может обеспечить стабильный источник государственных доходов, которые могут быть использованы для финансирования инвестиций в общественную инфраструктуру и человеческий капитал. В данной статье анализируется взаимосвязь между неравенством доходов, перераспределением и экономическим ростом в развитых странах. Авторы считают, что прогрессивное налогообложение может уменьшить неравенство доходов, не нанося ущерба экономическому росту, и может даже оказать положительное влияние на экономический рост.

Остри, Берг и Цангаридес провели исследование, в котором изучалась взаимосвязь между налоговой политикой и экономическим ростом (в частности, анализировалось, как изменения в неравенстве доходов и перераспределении влияют на долгосрочный экономический рост) на панельном наборе данных по 153 странам

с 1960 по 2010 гг. Авторы определили прогрессивную налоговую систему как систему, которая возлагает более высокую налоговую нагрузку на богатых и более низкую налоговую нагрузку на бедных. Для определения степени прогрессивности налоговой системы страны они использовали ряд различных показателей, таких как коэффициент Джини, который является мерой неравенства доходов, и максимальная предельная ставка подоходного налога.

Авторы обнаружили, что между неравенством доходов и экономическим ростом существует отрицательная взаимосвязь, то есть более высокие уровни неравенства доходов, как правило, связаны с более медленным экономическим ростом. При этом перераспределение может оказать положительное влияние на экономический рост, особенно когда это осуществляется с помощью прогрессивного налогообложения и программ социальных расходов, которые приносят пользу бедным. В частности, работа выявила, что страны с более прогрессивными налоговыми системами, как правило, имеют более высокие уровни экономического роста даже после учета других факторов, которые могут повлиять на экономический рост, таких как уровень образования, темпы инвестиций и политическая стабильность. Исследователи обнаружили, что положительная взаимосвязь между прогрессивностью налоговой системы и экономическим ростом была особенно сильной в странах с более низким уровнем неравенства доходов.

Таким образом, по мнению ученых [5], прогрессивные налоговые системы и социальные расходы могут способствовать экономическому росту за счет сокращения неравенства доходов и повышения покупательной способности бедных. В частности, когда перераспределение достигается за счет прогрессивного налогообложения и социальных расходов, негативное влияние неравенства доходов на экономический рост уменьшается, а в некоторых случаях может быть полностью компенсировано. Это, в свою очередь, может помочь стимулировать спрос на товары и услуги и стимулировать инвестиции и инновации.

В указанном исследовании также изучалось влияние различных стратегий, таких как перераспределение бюджетных средств (т. е. государственная политика, направленная на передачу ресурсов от богатых бедным) и законы о минимальной заработной плате, на сокращение неравенства и содействие экономическому росту. Авторы обнаружили, что, хотя бюджетное перераспределение может уменьшить неравенство, оно также может оказать негативное влияние на экономический рост.

Однако они также обнаружили, что такая политика, как законы о минимальной заработной плате, может уменьшить неравенство, не оказывая негативного влияния на экономический рост.

Остри, Берг и Цангаридес [5] предполагают, что политика, направленная на устранение неравенства, предполагающая введение законов о минимальной заработной плате и целевых социальных расходов, может способствовать экономическому росту, одновременно сокращая неравенство. При этом они отмечают, что конкретная политика, которая окажется наиболее эффективной, будет зависеть от конкретного экономического и политического контекста страны.

Авторы утверждают, что описанные выводы имеют значимые последствия для регулирующих органов. Они предполагают, что сокращение неравенства доходов и усиление перераспределения могут быть эффективным способом содействия долгосрочному экономическому росту путем снижения социальной напряженности и повышения социальной мобильности. Однако они также предупреждают, что взаимосвязь между перераспределением и ростом является сложной и зависит от ряда других факторов, включая качество государственных расходов и общее состояние экономики.

В целом, работа представляет свидетельства в пользу того, что прогрессивная налоговая политика может быть эффективным инструментом стимулирования экономического роста, особенно в странах с высоким уровнем неравенства доходов. Более того, она утверждает, что такая политика может способствовать укреплению социальной сплоченности и снижению риска политической нестабильности, что, в свою очередь, может оказать положительное влияние на экономический рост. При этом, как и в любом исследовании, следует учитывать ограничения и потенциальные искажения в используемых данных и методологии.

Статья Мендосы, Милези-Ферретти и Асеа [6] посвящена анализу влияния налоговой политики, включая реформы прогрессивных налогов, на экономический рост в развитых странах. Авторы сосредотачиваются на ключевой концепции экономической теории, известной как гипотеза супернейтральности (англ. *superneutrality*) Харбергера, которая утверждает, что в долгосрочной перспективе изменения в налоговой политике не оказывают влияния на уровень экономического роста. Авторы утверждают, что налоги оказывают незначительное влияние на долгосрочный экономический рост и что другие факторы, такие как

технологический прогресс и человеческий капитал, являются более важными детерминантами роста.

В работе применяется динамическая модель общего равновесия для проверки гипотезы супернейтральности путем моделирования влияния различных налоговых политик на экономический рост в выборке развитых стран. В ней демонстрируется, что при определенных допущениях она верна, то есть изменения в налоговой политике не оказывают влияния (или оказывают крайне незначительное влияние) на долгосрочный уровень экономического роста даже при условии ее разработки для стимулирования роста. В частности, авторы считают, что реформы прогрессивного налогообложения, которые призваны уменьшить неравенство доходов, практически не влияют на долгосрочный экономический рост, поскольку они могут создавать препятствия для работы и инвестиций. При этом они показывают, что этот результат зависит от ряда предположений о структуре экономики, включая степень конкуренции на рынках, эластичность предложения рабочей силы и структуру государственных расходов.

Авторы [6] предполагают, что, хотя налоговая политика, возможно, и не является эффективным инструментом содействия долгосрочному экономическому росту, она все же может быть важным инструментом для достижения других целей политики, таких как перераспределение доходов и стабилизация экономики в краткосрочной перспективе. Они также предупреждают, что эффективность налоговой политики зависит от ряда других факторов, которые с большей вероятностью окажут положительное влияние на экономический рост, таких как структура экономики и качество государственных расходов, а именно улучшение образования и инфраструктуры, стимулирование исследований и разработок и снижение барьеров для торговли и инвестиций. Кроме того, в работе предполагается, что, хотя реформы прогрессивного налогообложения могут быть желательны по другим причинам, таким как содействие социальной справедливости, их не следует рассматривать как инструмент содействия экономическому росту.

В отчете ОЭСР [7] рассматривается влияние мер бюджетной консолидации, включая реформы прогрессивных налогов, на экономический рост в развитых странах. Используя панельный набор данных, охватывающий 34 страны ОЭСР за период 1970-2008 гг., авторы приходят к выводу, что бюджетная консолидация может оказать негативное влияние на экономический рост в краткосрочной

перспективе, но грамотно выстроенная налоговая политика может помочь смягчить эти последствия. Они также утверждают, что в условиях жесткой бюджетной конъюнктуры для регулирующих органов важно максимизировать влияние государственных инвестиций на экономический рост, одновременно обеспечивая финансовую устойчивость.

Арнольд и Йоханссон [7] утверждают, что во времена жесткой бюджетной конъюнктуры правительствам особенно важно максимально использовать свои государственные инвестиционные расходы для содействия долгосрочному экономическому росту. Они используют эконометрическую модель для оценки влияния государственных инвестиций на экономический рост и находят, что в среднем увеличение государственных инвестиций на 1 % приводит к увеличению экономического роста на 0,06 % в краткосрочной перспективе и на 0,10% – в долгосрочной. Они также приходят к выводу, что эффективность государственных инвестиций в стимулировании экономического роста зависит от ряда факторов, включая качество инвестиций, уровень государственного долга и более широкий макроэкономический контекст.

Затем авторы исследуют влияние различных мер бюджетной консолидации, включая сокращение государственных расходов и реформы прогрессивного налогообложения (повышение налогов), на эффективность государственных инвестиций. Они заключают, что, хотя бюджетная консолидация может оказать негативное влияние на экономический рост в краткосрочной перспективе, она также может создать возможности для правительств повысить эффективность своих расходов на государственные инвестиции путем перераспределения ресурсов в высокоприоритетные области. В частности, ученые утверждают, что налоговые реформы могут помочь правительствам увеличить доходы, минимизируя негативное влияние на экономический рост. Арнольд и Йоханссон считают, что реформы прогрессивных налогов, нацеленные на самых богатых людей и снижающие неравенство доходов, могут быть эффективным инструментом содействия бюджетной консолидации и повышения качества государственных инвестиций. Они утверждают, что, повышая прогрессивность налоговой системы, политики могут увеличить доходы, одновременно уменьшая перекосы и улучшая стимулы для занятости и инвестиций.

В целом, исследование [7] дает важную информацию о сложной взаимосвязи между государственными инвестициями, бюджетной консолидацией и экономическим ростом. Они утверждают, что во времена жесткой бюджетной конъюнктуры правительствам особенно важно максимально использовать свои расходы на государственные инвестиции и что реформы прогрессивных налогов могут стать эффективным инструментом увеличения доходов при минимизации негативного воздействия на экономический рост.

2. Влияние реформ прогрессивного налогообложения на экономику развивающихся стран

2.1 Воздействие реформ на неравенство доходов и сокращение бедности

По результатам академических исследований, реформы прогрессивных налогов в развивающихся странах дают неоднозначные результаты. Некоторые работы показали, что такие реформы могут уменьшить неравенство доходов и улучшить распределение богатства.

Так, в исследовании, проведенном Лопес-Кальвой и Люстиг в [8], анализировалось влияние налоговых реформ на неравенство доходов в Латинской Америке. Оно показало, что за период с 2000 по 2010 гг. большинство стран Латинской Америки внедрили прогрессивную налоговую политику, которая способствовала сокращению неравенства в доходах.

Целью данной книги было изучение тенденций неравенства доходов в Латинской Америке в 2000-2010 гг. и выявление факторов этих тенденций. Авторы использовали данные обследований домашних хозяйств в 18 странах Латинской Америки для анализа изменений в распределении доходов и измерения неравенства (в том числе оценки перераспределяющего воздействия налогов и трансфертов на неравенство доходов) с использованием различных индексов, в том числе коэффициента Джини.

Результаты работы показывают, что бюджетно-налоговая политика оказывает значительное влияние на бедность и неравенство в Латинской Америке. Авторы приходят к выводу, что реформы прогрессивных налогов оказались эффективными в сокращении бедности и неравенства в регионе. В частности, они считают, что сокращение бедности и неравенства в значительной степени обусловлено увеличением социальных расходов, финансируемых за счет прогрессивного налогообложения. В частности, исследование выявило, что неравенство доходов в Латинской Америке значительно сократилось за рассматриваемый период, при этом коэффициент Джини снизился в среднем по региону на 2,6 пункта. Авторы объяснили это снижение сочетанием факторов, включая экономический рост,

налоговую политику, повышение минимальной заработной платы, трансферты и увеличение социальных расходов на образование, здравоохранение и социальную защиту. Кроме того, исследование показало, что благодаря налоговой и трансфертной политике уровень бедности в регионах Латинской Америки снизился на 5,4 процентных пункта.

При этом влияние налогов и трансфертов на сокращение неравенства доходов различалось в разных странах, и в некоторых странах наблюдается большее сокращение неравенства, чем в других. В экономиках с более прогрессивными налоговыми системами, таких как Бразилия и Уругвай, наблюдалось большее сокращение неравенства, чем в странах с менее прогрессивными налоговыми системами, таких как Мексика и Гватемала.

В исследовании [8] также подчеркивается значимость социальных расходов для сокращения бедности. Авторы приходят к выводу, что прямые трансферты, такие как денежные переводы и социальные пенсии, оказывают более сильное влияние на сокращение бедности, чем косвенные субсидии, такие как субсидии на топливо и контроль цен. Кроме того, исследование показывает, что социальные расходы оказывают большее влияние на сокращение бедности, чем налоговые реформы.

Таким образом, исследователи пришли к выводу, что прогрессивная налоговая политика сыграла решающую роль в сокращении неравенства доходов в Латинской Америке. Кроме того, по мнению авторов, реформы прогрессивного налогообложения могут быть важным инструментом сокращения бедности и содействия инклюзивному росту. Они также подчеркнули, что на момент публикации книги существовали возможности для улучшения налоговой политики, такие как повышение прогрессивности налогообложения, расширение налоговой базы и сокращение уклонения от уплаты налогов, что может привести к дальнейшему сокращению неравенства. Вместе с тем, в работе также отмечается, что, несмотря на общее снижение неравенства, на момент публикации по-прежнему существовали значительные различия в распределении доходов внутри стран региона и между ними, при этом в некоторых странах сохранялся высокий уровень неравенства.

В работе Люстиг [9] рассматривается влияние налоговых реформ на распределение доходов в развивающихся странах. Автор приходит к выводу, что

реформы прогрессивного налогообложения могут уменьшить неравенство доходов в развивающихся странах.

Одним из центральных аргументов исследования является то, что налоговые реформы могут оказать значительное влияние на распределение доходов в развивающихся странах. Люстиг утверждает, что прогрессивное налогообложение может помочь уменьшить неравенство доходов путем перераспределения доходов от богатых к бедным. Она также отмечает, что налоговые реформы могут сыграть важную роль в содействии экономическому росту и развитию, обеспечивая правительствам доходы, необходимые им для финансирования государственных услуг и инфраструктуры.

Автор [9] также рассматривает различные вызовы и препятствия, с которыми сталкиваются развивающиеся страны при реализации прогрессивной налоговой политики. Например, она подчеркивает, что в развивающихся странах часто имеет место уклонение от уплаты налогов и коррупция, что затрудняет соблюдение налогового законодательства и сбор доходов. В книге рассматриваются тематические исследования из ряда развивающихся стран, включая Бразилию, Мексику, Южную Африку и др., чтобы проиллюстрировать эти проблемы и описать их потенциальные решения.

В книге [10] рассматривается влияние налоговой политики на неравенство доходов в развивающихся странах на основе статистики по 48 странам, а также исследуются способы, с помощью которых налоговая политика может быть применена для сокращения неравенства доходов. Авторы заключают, что реформы прогрессивных налогов могут уменьшить неравенство доходов в развивающихся странах.

Работа начинается с обсуждения различных способов, с помощью которых налоги могут влиять на неравенство доходов, в том числе через их влияние на распределение доходов, уровень государственных расходов на социальные программы и общий экономический рост в стране. Затем авторы описывают литературу, посвященную взаимосвязи между налогами и неравенством доходов, выделяя некоторые ключевые выводы и ограничения предыдущих исследований.

Далее в книге изучаются налоговые системы ряда развивающихся стран, включая Аргентину, Бразилию, Чили, Индию и Мексику, и обсуждаются различные налоговые политики, которые были реализованы в этих странах для решения

проблемы неравенства доходов. Авторы также предоставляют краткий обзор исторических и политических контекстов, в которых разрабатывалась эта налоговая политика.

В [10] используются различные статистические методы для изучения взаимосвязи между различными типами налогов (такими как подоходный налог, налог на потребление и налог на имущество) и неравенством доходов, и приходят к выводу, что прогрессивное налогообложение и целевые социальные расходы могут значительно снизить неравенство в доходах.

Авторы полагают, что прогрессивная налоговая политика, означающая, что лица с более высоким доходом платят большую долю своих доходов в виде налогов, может значительно снизить неравенство в доходах. В частности, прогрессивный подоходный налог (при котором более высокооплачиваемые люди облагаются налогом по более высокой ставке) может уменьшить неравенство доходов, в то время как налоги на потребление (такие как налог на добавленную стоимость, НДС), как правило, имеют противоположный эффект. Они также считают, что целевые социальные расходы, такие как предоставление образования и медицинского обслуживания лицам с низким доходом, могут еще больше снизить неравенство. Кроме того, по мнению авторов, что эффективным инструментом сокращения неравенства доходов могут служить налоги на недвижимость, хотя в развивающихся странах они часто используются в недостаточной степени.

В исследовании [10] делается вывод о том, что налоговые реформы, такие как повышение прогрессивности подоходного налога или введение налогов на имущество, могут уменьшить неравенство доходов в развивающихся странах. Авторы утверждают, что это происходит потому, что прогрессивные налоговые системы могут увеличить государственные доходы, которые затем могут быть использованы для финансирования программ социальных расходов, приносящих пользу бедным. Кроме того, прогрессивная налоговая политика может помочь уменьшить концентрацию богатства в руках нескольких частных лиц или корпораций. В частности, авторы предполагают, что правительствам следует рассмотреть возможность введения прогрессивного подоходного налога и расширения использования налогов на имущество. Они также рекомендуют директивным органам помнить о влиянии налогов на потребление на распределение

и рассмотреть возможность компенсации их регрессивного воздействия целевыми трансфертами домохозяйствам с низким доходом.

При этом авторы отмечают, что внедрение прогрессивного налогообложения в развивающихся странах может быть сложным из-за таких проблем, как уклонение от уплаты налогов и ограниченные возможности налоговых органов. Исследователи также подчеркивают важность учета распределительных эффектов налоговой политики при разработке налоговых систем, а также необходимость прозрачности и подотчетности при сборе и использовании налоговых поступлений. Соответственно, в работе признается, что внедрение реформ прогрессивных налогов может оказаться сложной задачей для развивающихся стран. Это требует сильной политической воли, наращивания потенциала в области налогового администрирования и борьбы с уклонением от уплаты налогов. Более того, авторы предполагают, что регулирующим органам следует тщательно разрабатывать налоговую политику и осуществлять ее таким образом, чтобы это не препятствовало инвестициям или экономическому росту.

Таким образом, [10] утверждают, что налоговая политика может сыграть существенную роль в сокращении неравенства доходов в развивающихся странах, но ее эффективность будет зависеть от ряда факторов, включая структуру налоговой системы, уровень соблюдения законодательства и правоприменения, а также более широкий экономический и политический контекст. Авторы предполагают, что необходимы дальнейшие исследования, чтобы лучше понять, каким образом налоговая политика может быть использована для содействия более справедливому распределению доходов в развивающихся странах.

В работе Люстиг, Пессино и Скотта [11] изучается влияние систем налогообложения и трансфертов на сокращение неравенства доходов в 14 странах Латинской Америки. Авторы приходят к выводу, что прогрессивные системы налогообложения и трансфертов оказались эффективными с точки зрения сокращения неравенства доходов, но для укрепления этих систем требуются еще бóльшие усилия.

Авторы анализируют данные обследований домашних хозяйств и программ налогообложения и трансфертов в регионе, чтобы оценить перераспределяющее воздействие этой политики. В исследование включены такие страны, как Аргентина,

Боливия, Бразилия, Чили, Колумбия, Коста-Рика, Доминиканская Республика, Эквадор, Сальвадор, Гватемала, Мексика, Панама, Перу и Уругвай.

В работе делается вывод, что программы налогообложения и трансфертов сыграли значительную роль в сокращении неравенства доходов в регионе. По оценкам авторов, без этих программ коэффициент Джини (показатель неравенства доходов) в регионе был бы в среднем на 16 процентных пунктов выше.

Авторы [11] также считают, что, хотя программы налогообложения и трансфертов были эффективными в сокращении неравенства доходов, все еще существуют проблемы, требующие решения. Например, многие программы недостаточно целенаправленны, а это означает, что они приносят пользу как бедным, так и небедным слоям населения. Кроме того, в работе подчеркивается необходимость увеличения охвата и щедрости программ социальной защиты,

2.2 Воздействие реформ на экономический рост

В ряде работ было показано, что реформы прогрессивных налогов могут оказать негативное влияние на экономический рост в развивающихся странах, однако результаты исследований оказываются чувствительными по отношению к уровню экономического развития конкретной страны.

Например, исследование, проведенное Гуптой, Тареком, Клементсом и др. [12], продемонстрировало, что высокие предельные налоговые ставки в развивающихся странах могут препятствовать инвестициям и предпринимательству, что может привести к замедлению экономического роста. Эта работа фокусируется на проблемах восстановления фискальных институтов в странах, переживших конфликты или войны.

Предельные налоговые ставки относятся к проценту налога, уплаченного с дополнительного доллара полученного дохода. В развивающихся странах высокие предельные налоговые ставки часто используются в качестве инструмента получения доходов для правительства. Однако это может иметь негативные последствия для экономического роста. Исследование показало, что высокие предельные налоговые ставки могут препятствовать инвестициям и предпринимательству, снижая отдачу, которую отдельные лица и фирмы получают за свои усилия.

Инвестиции и предпринимательство необходимы для экономического роста, поскольку они ведут к созданию новых предприятий, рабочих мест и инноваций. Когда предельные налоговые ставки высоки, частные лица и фирмы могут предпочесть инвестировать в другие страны или отрасли с более низкими налоговыми ставками, вместо того чтобы брать на себя риск открытия бизнеса в стране с высокими налогами. Это может привести к сокращению инвестиций и предпринимательства, и в конечном итоге замедлить экономический рост.

Работа предполагает, что развивающимся странам следует рассмотреть вопрос о снижении предельных налоговых ставок для стимулирования инвестиций и предпринимательства. Однако в ней также отмечается, что это должно быть сбалансировано с необходимостью получения доходов для правительства для финансирования основных услуг и инфраструктуры. В исследовании рекомендуется, что развивающимся странам следует сосредоточиться на совершенствовании своих фискальных институтов, таких как налоговое администрирование и управление государственными финансами, для обеспечения того, чтобы налоговая политика была эффективной с точки зрения получения доходов при минимизации негативного воздействия на экономический рост.

Авторы [12] утверждают, что эффективное функционирование фискальных институтов имеет решающее значение для восстановления экономики страны после конфликта. В частности, эти учреждения играют важнейшую роль в мобилизации доходов, управлении государственными расходами и государственной финансовой отчетности.

В целом, в исследовании рассматриваются проблемы восстановления фискальных институтов в постконфликтных странах и предлагаются меры для восстановления этих институтов. При этом авторы подчеркивают важность первоочередности восстановления налогового администрирования, управления государственными расходами и систем финансового менеджмента. Они также указывают на необходимость надежной правовой и нормативной базы для поддержки функционирования этих учреждений.

Кроме того, в работе утверждается, что международная помощь и поддержка могут сыграть решающую роль в восстановлении фискальных институтов в постконфликтных странах. Международные организации и страны-доноры должны

предоставить техническую помощь, обучение и финансовую поддержку, чтобы помочь этим странам восстановить свои фискальные институты.

В исследовании [13] основное внимание уделяется взаимосвязи между налогообложением и экономическим ростом в развивающихся странах. Так, в нем представлен всеобъемлющий обзор влияния налогообложения на экономический рост с особым акцентом на уникальные проблемы, с которыми сталкиваются развивающиеся страны. Берд и его соавтор утверждают, что налогообложение может быть мощным инструментом содействия экономическому росту и развитию, но только в том случае, если оно разработано и внедрено таким образом, который соответствует конкретному контексту каждой страны.

Работа охватывает широкий круг тем, связанных с налогообложением и экономическим ростом, включая разработку налоговой политики, налоговое администрирование, роль налоговых стимулов, влияние налогообложения на инвестиции и сбережения, а также взаимосвязь между налогообложением и неравенством. Берд опирается на широкий спектр тематических исследований и эмпирических данных в поддержку своих аргументов, что делает книгу бесценным ресурсом для политиков, исследователей и студентов.

Одной из ключевых тем [13] является важность разработки эффективной и справедливой налоговой политики. Берд и его соавтор утверждают, что слишком сложные или обременительные налоговые системы могут препятствовать инвестициям и росту, в то время как чрезмерно регрессивная налоговая политика может усугубить неравенство и социальную напряженность.

Основной аргумент авторов заключается в том, что реформы прогрессивного налогообложения могут способствовать экономическому росту в развивающихся странах. По их мнению, реформы, предполагающие увеличение налоговой нагрузки на богатых и снижение ее для бедных, могут помочь уменьшить неравенство доходов и улучшить социальное обеспечение.

В [13] рассматриваются фактические данные, полученные ряда исследований, и делается вывод о существовании положительной взаимосвязи между налогообложением и экономическим ростом в развивающихся странах. Авторы показывают, что реформы прогрессивных налогов могут помочь увеличить налоговую базу, сократить уклонение от уплаты налогов и повысить эффективность

государственных расходов, что может привести к более высоким уровням экономического роста.

В работе также подчеркивается важность разработки налоговых систем, соответствующих местным условиям. Автор отмечает, что налоговая политика, которая хорошо работает в развитых странах, может не подходить для развивающихся стран. Поэтому директивным органам в развивающихся странах необходимо тщательно учитывать местный контекст при разработке налоговой политики.

Подводя итоги обзора, необходимо отметить, что описанные выше исследования показывают, что прогрессивные налоговые реформы могут оказать положительное влияние на распределение доходов, экономический рост и сокращение бедности в развивающихся странах, однако эффективность таких реформ может зависеть от уровня развития страны, качества институтов и уровня неравенства.

Заключение

Академическая литература показывает, что реформы прогрессивного налогообложения могут значительно сократить неравенство доходов в развитых странах. Как отмечалось выше, система прогрессивных налогов – это система, при которой налоговая ставка растет по мере увеличения уровня дохода налогоплательщика. Это означает, что люди с более высокими доходами платят больший процент от своего дохода в виде налогов, чем люди с более низкими доходами.

Осуществляя реформы прогрессивного налогообложения, развитые страны могут увеличить налоговые поступления от тех граждан, у кого больше денег, и перераспределить эти доходы среди тех, у кого их меньше. Это может помочь уменьшить неравенство в доходах, обеспечивая источник финансирования социальных программ и услуг, поддерживающих домохозяйства с низким доходом. Такие программы могут включать в себя образование, здравоохранение, жилищные субсидии и продовольственную помощь.

Кроме того, эти налоговые реформы могут помочь снизить концентрацию богатства среди лиц, получающих наибольший доход. Когда налоговая система более прогрессивна, те слои населения, которые находятся в верхней части распределения доходов, имеют меньший располагаемый доход для инвестирования или сбережений, поэтому разрыв в доходах между ними и теми, кто находится в нижней части распределения, сокращается.

Настоящий обзор также продемонстрировал, что налоговые реформы, которые увеличивают налоговую нагрузку на лиц с высоким доходом и снижают ее для лиц с низким доходом, могут оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на экономический рост в развитых странах.

С одной стороны, такие налоговые реформы могут помочь уменьшить неравенство доходов и способствовать социальной сплоченности, что может привести к более стабильному и поступательному экономическому росту. Когда доход распределяется более равномерно, домохозяйства с более низким доходом имеют больше средств для финансирования своих расходов, что может увеличить потребительские расходы и стимулировать экономическую активность. Кроме того, сокращение неравенства в доходах может привести к созданию более образованной

и производительной рабочей силы, которая может стимулировать инновации и повышать производительность. С другой стороны, некоторые исследователи утверждают, что реформы прогрессивного налогообложения могут оказать негативное влияние на экономический рост, снижая стимулы к инвестированию, работе и риску для лиц с высокими доходами. Когда индивиды с высоким доходом сталкиваются с более высокими налоговыми ставками, у них может быть меньше шансов инвестировать в новые предприятия или идти на риски, которые могут привести к созданию инноваций и росту. Кроме того, более высокие налоги могут снизить располагаемый доход и ограничить потребительские расходы, что может замедлить экономическую активность.

По результатам академических исследований, реформы прогрессивного налогообложения в развивающихся странах дают неоднозначные результаты. Некоторые работы показали, что подобные налоговые реформы могут уменьшить неравенство доходов и улучшить распределение богатства.

Влияние реформ прогрессивных налогов на неравенство доходов в развивающихся странах может варьироваться в зависимости от конкретной проводимой политики, а также от более широкого экономического и политического контекста, в котором они внедряются.

Вообще говоря, налоговые реформы, которые предполагают повышение налоговых ставок для лиц с более высокими доходами при одновременном предоставлении больших льгот или изъятий для лиц с более низкими доходами, потенциально могут уменьшить неравенство в доходах путем перераспределения богатства и доходов от богатых к бедным.

Реформы прогрессивного налогообложения также обладают потенциалом сокращения бедности в развивающихся странах путем перераспределения богатства от богатых к бедным. Этого можно достичь путем повышения налоговых ставок для частных лиц и корпораций с высоким доходом и использования полученных дополнительных доходов для финансирования социальных программ, приносящих пользу бедным, таких как образование, здравоохранение и социальная защита.

Такие реформы также могут способствовать большему экономическому равенству за счет сокращения неравенства доходов, которое часто является основной причиной бедности. Однако эффективность этой политики с точки зрения сокращения неравенства в доходах может быть ограничена рядом факторов.

Например, если собираемость налогов слабая или если богатые люди способны уклоняться от уплаты налогов с помощью различных лазеек и льгот, то влияние реформ прогрессивных налогов может быть ограниченным. Аналогично, эффективность этих реформ с точки зрения сокращения бедности зависит от ряда факторов, включая уровень соблюдения налогового законодательства, эффективность сбора налогов и эффективность государственных расходов. Во многих развивающихся странах уклонение от уплаты налогов и коррупция могут быть серьезными препятствиями на пути реализации эффективной прогрессивной налоговой политики.

Кроме того, реформы прогрессивных налогов могут иметь непредсказуемые последствия для экономического роста и инвестиций, если они не будут носить сбалансированный характер. Например, если налоговые ставки станут слишком высокими, то у богатых людей может возникнуть нежелание инвестировать в экономику, что может негативно сказаться на создании рабочих мест и общих экономических показателях. Таким образом, в некоторых случаях прогрессивная налоговая политика может привести к негативным экономическим последствиям, таким как сокращение инвестиций и создание рабочих мест. Поэтому важно тщательно разработать и внедрить налоговые реформы таким образом, чтобы максимизировать их потенциальные выгоды при минимизации любых потенциальных недостатков.

При этом ученые не дают однозначного ответа на вопрос о влиянии реформ прогрессивного налогообложения на экономический рост в развивающихся странах, поскольку это влияние может зависеть от множества факторов, таких как конкретная проводимая налоговая политика, политический и институциональный контекст страны и состояние ее экономики. С одной стороны, некоторые исследования показывают, что реформы прогрессивных налогов могут оказать положительное влияние на экономический рост в таких странах, поскольку могут помочь уменьшить неравенство доходов, увеличить налоговую базу и предоставить больше ресурсов для государственных инвестиций в такие области, как образование, здравоохранение и инфраструктура. Это, в свою очередь, может повысить качество человеческого капитала и производительность, что в конечном итоге будет способствовать экономическому росту. С другой стороны, некоторые ученые утверждают, что высокие налоговые ставки для богатых могут препятствовать инвестициям и

предпринимательству, что приводит к замедлению экономического роста. Кроме того, если налоговые поступления используются неэффективно или подвержены коррупции, то преимущества подобных налоговых реформ могут быть не реализованы.

Благодарности

Материал подготовлен в рамках выполнения научно-исследовательской работы государственного задания РАНХиГС.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Piketty T., Saez E., "Inequality in the long run," *Journal of Economic Literature*, Vol. 52, No. 1, 2014. pp. 3-71.
2. Atkinson A., Piketty T., "Top Incomes: A Global Perspective," *Oxford University Press journal*, Vol. 29, No. 3, 2010. pp. 165-219.
3. Piketty T., Saez E., and Stantcheva S., "Optimal Taxation of Top Labor Incomes: A Tale of Three Elasticities," *American Economic Journal: Economic Policy*, Vol. 6, No. 1, February 2014. pp. 230-271.
4. Atkinson A.B. *Inequality: What can be done?* Cambridge: Harvard University Press, 2015. 384 pp.
5. Ostry J.D., Berg A., and Tsangarides C.G. *Redistribution, Inequality, and Growth* // IMF Staff Discussion Note. April 2014.
6. Mendoza E.G., Milesi-Ferretti G.M., and Asea P., "On the ineffectiveness of tax policy in altering long-run growth: Harberger's superneutrality conjecture," *Journal of Public Economics*, Vol. 66, No. 1, October 1997. pp. 99-126.
7. Arnold J.M., Johansson Å. *Making the Most of Public Investment in a Tight Fiscal Environment*. OECD Report, 2011. 200 pp.
8. Lopez-Calva L., Lustig N. *Declining inequality in Latin America: a decade of progress?* Brookings Institution Press, 2010.
9. Lustig N., "Inequality and Fiscal Redistribution in Middle Income Countries: Brazil, Chile, Colombia, Indonesia, Mexico, Peru and South Africa," *Journal of Globalization and Development*, Vol. 7, No. 1, 2016. pp. 17-60.
10. Gupta S, Clements B, Inchauste G, editors. *Helping Countries Develop: The Role of Fiscal Policy*. International Monetary Fund, 2004. 528 pp.
11. Lustig N., Pessino C., and Scott J., "The Impact of Taxes and Social Spending on Inequality and Poverty in Argentina, Bolivia, Brazil, Mexico, Peru, and Uruguay: Introduction to the Special Issue," *Public Finance Review*, Vol. 42, No. 3, 2014. pp. 287-303.
12. Gupta S., Tareq S., Clements B., Segura-Ubiergo A., and Bhattacharya R. *Rebuilding Fiscal Institutions in Post-Conflict Countries* // *Public Economics*, University Library of Munich, Germany. 2005.

13. Bird RM, Casanegra de Jantscher M, editors. Improving tax administration in developing countries. Washington. D.C.: International Monetary Fund, 1992. 416 pp.