

Экономическая теория, методология и политика

Научная статья
УДК 336.226
doi: 10.17223/19988648/72/1

Налоговое исследование рынка предметов роскоши

Татьяна Геннадьевна Ильина¹, Алла Альфредовна Гейзер²,
Сюй Ецянь³, Наталья Ивановна Кичко⁴,
Анна Владимировна Ложникова⁵

^{1, 3, 5} *Национальный исследовательский Томский государственный университет,
Томск, Россия*

² *Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I, Санкт-Петербург, Россия*

⁴ *ООО «СТКМ-Аудит», Томск, Россия*

¹ *ilinatk@mail.ru*

² *allgey@yandex.ru*

³ *xuyeqiang_eco@163.com*

⁴ *nn7202@gmail.com*

⁵ *tfg@mail.ru*

Аннотация. Исследуются доходы и расходы физических лиц с особым акцентом на инвестиции в предметы роскоши, недвижимость и дорогие виды транспорта. Используя глобальные базы данных, такие как Luxury Goods–Worldwide/Statista Market Forecast и Data–WID–World Inequality Database, изучается взаимосвязь между высоким спросом на предметы роскоши и экономическим неравенством. Подчеркивается роль налога на роскошь как необходимого для внедрения прогрессивной системы подоходного налога в России. Изучая факторы, характерные для стран, особенно в Китае и России, и проводя сравнительный анализ прогрессивных налоговых систем во всем мире, подчеркивается потенциал налога на роскошь для повышения эффективности подоходного налога в сокращении неравенства.

Ключевые слова: косвенные налоги, налог на роскошь, рынок предметов роскоши, распределение богатства в сфере роскоши, социальная стратификация

Для цитирования: Ильина Т.Г., Гейзер А.А., Ецянь С., Кичко Н.И., Ложникова А.В. Налоговое исследование рынка предметов роскоши // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2025. № 72. С. 6–36. doi: 10.17223/19988648/72/1

Economic theory, methodology and policy

Original article

A taxation study on the luxury goods market

Tatiana G. Ilyina¹, Alla A. Geysler², Xu Yeqiang³, Natalia I. Kichko⁴,
Anna V. Lozhnikova⁵

^{1,3,5} National Research Tomsk State University, Tomsk, Russian Federation

² Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University,
St. Petersburg, Russian Federation

⁴ STKM-audit, Tomsk, Russian Federation

¹ ilinatg@mail.ru

² allgey@yandex.ru

³ xuyeqiang_eco@163.com

⁴ m7202@gmail.com

⁵ tfg@mail.ru

Abstract. This article investigates the income and expenditure patterns of individuals, with a specific focus on investments in luxury items, real estate, and expensive modes of transportation. Using global databases such as "Luxury Goods–Worldwide/Statista Market Forecast" and "Data–WID–World Inequality Database", the authors explore the correlation between high demand for luxury items and economic inequality. The study emphasizes the role of luxury tax as essential for implementing a progressive personal income tax system in Russia. By examining country-specific factors, particularly in China and Russia, and conducting a comparative analysis of progressive tax systems globally, the research highlights the potential of luxury tax to enhance the efficacy of income tax in reducing inequality.

Keywords: indirect taxes, tax on luxury, luxury goods market, luxury wealth distribution, social stratification

For citation: Ilyina, T.G., Geysler, A.A., Yeqiang, X., Kichko, N.I. & Lozhnikova, A.V. (2025) A taxation study on the luxury goods market. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennoy universiteta. Ekonomika – Tomsk State University Journal of Economics*. 72. pp. 6–36. (In Russian). doi: 10.17223/19988648/72/1

Введение

Согласно отчету о мировом неравенстве, подготовленному Лабораторией мирового неравенства, примечательным достижением является выявление переломного момента в долгосрочной тенденции неравенства доходов с 1980-х гг. Исследования Парижской школы экономики показывают, что с 1980 г. неравенство доходов быстро возросло в Северной Америке и Азии, умеренно – в Европе и стабилизировалось на очень высоком уровне на Ближнем Востоке, Африке и Бразилии. Следовательно, группа под руководством Томаса Пикетти выявила следующую тенденцию: нижние 50% населения Азии испытали значительный рост доходов в XXI в., особенно в последние десятилетия. Этот рост в первую очередь объясняется перемещением производства товаров из Европы и США в Азию с конца XX в., что

способствовало экономическому росту. В отчете о мировом неравенстве подчеркиваются существенные различия в социально-экономическом развитии Китая и Индии. С 2006 г. Китай предложил альтернативный подход к управлению глобализацией и ее влиянием на неравенство. Последний тезис Пикетти поддерживает итальянский исследователь Берри: «Однако кажется более правдоподобным рассматривать расходы на роскошь как симптом, а не как причину экономического неравенства или несправедливости капитализма» [1]. Важно отметить, что проблема заключается не только в современном выборе Китаем альтернативной экономической модели, социализма с китайской спецификой. Древние китайские традиции также способствуют сокращению неравенства. Например, конфуцианство рассматривало расходы на роскошь богатых как механизм передачи богатства, тогда как расточительность европейской знати была направлена на поддержание иерархической структуры общества и социальной стратификации [2]. Россия пока не заметна в Лаборатории мирового неравенства среди стран со значительным изменением предыдущей тенденции углубления экономического неравенства, но перестройка 1990-х гг. сделала ее одним из основных игроков на мировом рынке роскоши. Для доказательства этого тезиса, помимо эмпирического опыта российских соавторов статьи, приведем цитату из презентации книги «Роскошь. Богатая История» Питера Макнил и Джорджио Риелло: «Первая в истории глобальная история роскоши, от римских вилл до российских олигархов» [3]. Почему же тогда расходы на роскошь богатых в России не работают как механизм передачи богатства бедному населению? Как этот механизм работает, прежде всего, в Китае и других странах мира? Ответы на эти вопросы мы будем искать в рамках данного исследования.

Методы и подходы

В данной статье используются фундаментальные принципы экономической теории. В неоклассической модели устойчивый экономический рост обусловлен экзогенными факторами, такими как динамика населения и технический прогресс. Считается, что фискальная политика влияет на темпы экономического роста в первую очередь во время перехода к устойчивому состоянию. Следовательно, в неоклассической модели различия в налоговых системах, государственных расходах и политике в отношении долга не считаются детерминантами долгосрочных темпов экономического роста.

Неоклассическая экономика рассматривает вмешательство правительства негативно, утверждая, что сбор налогов искажает принятие экономических решений. С точки зрения экономического развития критический выбор заключается между текущим и будущим потреблением. Если налогообложение доходов снижает инвестиционные стимулы, это препятствует экономическому росту. С появлением эндогенных моделей роста были изучены новые механизмы, влияющие на динамику устойчивого развития, что подчеркивает решающую роль государства в этих процессах.

Следовательно, государственная фискальная политика теперь рассматривается как ключевой фактор, определяющий динамику устойчивого экономического роста. Потребительские и имущественные налоги, по-видимому, вносят больший вклад в высокие долгосрочные уровни ВВП на душу населения, чем налоги на прибыль. Исследования также показывают, что переход к имущественным налогам более способствует экономическому росту, чем опора на потребительские налоги. Однако налоги на имущество представляют собой неоднородную группу; дальнейшее различение налогов на недвижимость и других имущественных налогов может помочь выявить ключевой фактор их положительного влияния на экономический рост. Исследования показывают, что текущие налоги на недвижимость вносят наибольший вклад в экономический рост.

В своей основополагающей работе «Общая теория занятости, процента и денег» Джон Мейнард Кейнс не согласился с позицией невмешательства классической школы, утверждая, что рынки нестабильны и не саморегулируются. Он отдал приоритет регулированию совокупного спроса для повышения его общей эффективности. Под «эффективным спросом» Кейнс подразумевал потенциально вероятный и мотивированный правительством спрос. Кейнс в первую очередь одобрял меры фискальной политики. Согласно кейнсианским «рецептам», политика бюджетного дефицита должна стимулировать совокупный спрос, в первую очередь обусловленный потребительскими расходами и инвестиционным спросом. Таким образом, увеличение государственных расходов, инвестиций и закупок при одновременном снижении налогов может обогатить спрос, увеличить доходы домохозяйств и стимулировать занятость. Расходная часть бюджета будет компенсирована налоговыми поступлениями от увеличения производства и занятости. Кейнс придавал денежно-кредитной политике второстепенное значение по сравнению с фискальной политикой.

Монетаризм, который также был подстегнут кризисными явлениями, выступает против кейнсианства. Монетаризм – это комплексная теория, которая предлагает определенный подход к экономическому регулированию посредством инструментов денежно-кредитной политики. Основатель школы Милтон Фридман утверждал, что цены служат основным регулятором и что приоритетом экономической политики должно быть регулирование денежной массы для контроля инфляции. Ученые правильно связывают налоговую политику с изменениями в принципах управления национальной экономикой. Налоговые реформы могут помочь в реорганизации экономических механизмов государственного управления и поддержать переход к новой экономической системе. Например, развитие налоговой системы Китая можно разделить на четыре этапа: первый этап (1953–1977) включал изменения в экономической структуре и налоговом администрировании; второй этап (1978–1993) ознаменовал переход от плановой к рыночной экономике с различными налоговыми инструментами (льготы, налоговые вычеты); третий этап (1994–2005) принес радикальные изменения в налоговой системе

(налоговая централизация); на данном этапе была внедрена разработка единых налоговых и бухгалтерских стандартов, а также стимулирующих инструментов в налоговой политике; четвертый этап (2006 – настоящее время) включал налоговые реформы во время и после мирового кризиса. Реформа 1994 г. разделила все налоги в Китае на три группы: 1) центральные налоги, включая таможенные пошлины, НДС, потребительский налог, налог на бизнес, налоги на финансовые учреждения, государственные предприятия и иностранные корпорации; 2) совместные налоги, включая НДС, ресурсный налог, налог на ценные бумаги, налог на бизнес со специализированных банков и страховых компаний; 3) местные налоги, включая налог на прибыль, налог на бизнес с других видов деятельности, налог на недвижимость, индивидуальный подоходный налог, гербовые сборы и другие. Китайские исследователи сосредоточились на особенностях налогообложения и эволюции корпоративного налога. В период перехода к рыночной экономике примечательной особенностью китайских налоговых реформ был их постепенный и осторожный подход, уравнивающий плановые экономические преобразования. Текущие налоговые реформы в Китае направлены на создание двухполюсной налоговой структуры, в которой налог на прибыль корпораций и налог на доходы физических лиц являются основными элементами, в то время как другие налоги играют дополнительную роль.

Налоги на имущество, включая налог на имущество, транспортный налог и налог на землю, являются значительными и стабильными источниками доходов субфедерального и местного бюджетов. В большинстве стран эти налоги распределяются в региональные и местные бюджеты. В Канаде, Израиле, Южной Корее, Великобритании и США доходы от налога на имущество составляют более 10% от общих налоговых доходов [4]. Самые высокие доли ВВП от налогов на имущество приходятся на Бельгию, Канаду, Францию, Люксембург, США, Великобританию, Южную Корею и Израиль (3–4% ВВП). Распределение бремени налога на имущество между гражданами и предприятиями различается. Самая высокая нагрузка на имущество домохозяйств наблюдается в Великобритании, Франции, Швейцарии и Канаде, тогда как она низкая в Австрии, Германии, Польше, Турции и Японии. Среди налогов на имущество граждане платят региональный транспортный налог и местные налоги, такие как земельный налог и налог на имущество физических лиц. Политическая и экономическая независимость местных органов власти имеет решающее значение для демократизации общества. Поэтому Европейская хартия местного самоуправления провозглашает особую налоговую автономию для муниципалитетов, обеспечиваемую государственной поддержкой и финансовой независимостью местных органов власти.

Основные принципы обеспечения финансовой независимости местных органов власти включают: достаточные финансовые ресурсы, пропорциональные их полномочиям; свободу управления этими ресурсами; получение средств от местных налогов и сборов; защиту более слабых местных органов власти путем финансового выравнивания и предоставление субсидий без подрыва независимости местных органов власти. Никаких конкретных

зависимостей не было обнаружено в местной налоговой автономии. В некоторых странах местные органы власти имеют доступ к доходам только от одного налога (налог на имущество или подоходный налог), в то время как в других случаях – от двух или трех местных налогов.

Теоретически налоговая автономия максимальна, когда местные органы власти могут определять как налоговую базу, так и налоговые ставки без ограничений со стороны более высоких полномочий. Между этими крайностями разрешение местным органам власти контролировать свою налоговую базу часто является административно затратным и сопряжено с рисками экономических злоупотреблений. Поэтому предпочтительным вариантом для местных органов власти является использование существующей налоговой базы в федерации в сочетании с локально определяемыми налоговыми ставками. Это минимизирует административные издержки и риски искажений в налоговой базе на муниципальном уровне. Различные варианты налоговой автономии и их относительная важность показывают существенные различия между странами. Классификация ОЭСР выделяет 11 категорий (моделей) налоговой автономии. Фискальный федерализм типичен для большинства экономически развитых стран, но он отличается значительной национальной дифференциацией в категориях налоговой автономии, реализуемых на региональном и местном уровнях. Примечательно, что фискальный федерализм на региональном уровне присутствует только в десяти странах ОЭСР. Доля налоговых поступлений от моделей местной налоговой автономии в странах ОЭСР существенно различается: некоторые реализуют только одну модель, в то время как большинство имеют преобладающую модель, а некоторые воплощают несколько моделей.

В этой статье основное внимание уделяется доходам и расходам физических лиц, включая их инвестиции в предметы роскоши, недвижимость и дорогие виды транспорта.

Потребление предметов роскоши изучается на протяжении нескольких столетий. Под влиянием школы меркантилистов налог на роскошь широко использовался в Европе XVII в. как инструмент экономического развития. Меркантилисты считали, что стабильный экономический рост может быть достигнут за счет бережливости, а не потребления предметов роскоши большими слоями общества. Следовательно, налог на роскошь был разработан для ограничения потребления предметов роскоши неэлитными членами общества. В отличие от других участников дискуссии, таких как маркиз де Мирабо, Жан-Жак Руссо, Адам Смит и Дэвид Юм, Стюарт намеренно избегает говорить о роскоши как о средстве облагораживающего или развращающего общества [5]. В «Теории нравственных чувств» Адам Смит критикует взгляды Мандевиля, а Карл Маркс восхищается басней. В 1714 г. Мандевиль опубликовал «Басню о пчелах, или Частные пороки, общественная польза». Мораль басни заключается в том, что индивидуальные пороки приносят пользу обществу (частные пороки – общественная польза). Эта фраза – «частные пороки – общественная польза» – известна как парадокс

Мандевилля. В XX в. Кейнс, один из «врачей», лечивших Великую депрессию, также называл Мандевилля своим предшественником. Выше мы цитировали книгу 2016 г. о роскоши. Теория роскоши также разрабатывается в России, например, профессором А. Андреевой. В свете продолжающейся налоговой реформы в России и для выявления передового опыта из различных стран мы сформулировали и проверили следующую гипотезу, используя специфичные для стран данные о налогах на роскошь и налогах на доходы физических лиц: Существует ли корреляция между высоким спросом на предметы роскоши среди резидентов и глубоким экономическим неравенством в этих странах? В XXI в. Лаборатория мирового неравенства под руководством Т. Пикетти выделила Россию, Китай и США как страны с глубоким неравенством как в трудовых доходах, так и в капитале.

Наш подход включал сбор данных с использованием глобальных баз данных: товары роскоши – Worldwide/Statista Market Forecast и данные – WID – World Inequality Database.

База данных Luxury Goods–Worldwide/Statista Market Forecast [5] содержит глобальные данные по странам за период 2017–2024 гг. Ключевые игроки на рынке предметов роскоши, перечисленные на главной странице базы данных, включают США, Россию, Индию, Сингапур и Великобританию.

База данных Data–WID–World Inequality охватывает более 200 лет. Согласно этой базе данных, Россия, США и Китай являются лидерами по неравенству. Для индикатора 1 мы используем долю дохода 1% самых богатых, которым принадлежит чрезмерно высокий процент дохода. Индикатор 2 измеряет долю дохода 50% самых бедных, которым принадлежит небольшой процент дохода. Индикатор 3 фокусируется на доле богатства «в руках» 1% населения (общий капитал, включая недвижимость, банковские депозиты и т.д.), а индикатор 4 измеряет долю богатства 50% самых бедных, которым принадлежит незначительная его доля.

Чтобы проверить гипотезу, мы собрали и проанализировали данные из вышеупомянутых баз данных, сосредоточившись на России и Китае, а также других странах Союзного государства (Россия–Беларусь), экономического альянса БРИКС и неформальной международной группы (G7). Кроме того, мы рассматриваем конкретные экономические модели: модель японско-рейнского капитализма, объединяющую европейские и японские подходы, и модель социализма с китайской спецификой, отражающую уникальное сочетание социализма и рыночных реформ в Китае. Описывая японско-рейнскую модель [6, 7], Альберт и Пикетти подчеркивают, что европейский и японский капитализм существенно отличается от американского. Акио Морита, основатель Sony, охарактеризовал японскую экономику как «рыночную экономику социалистической модели». основополагающим трудом, описывающим японско-рейнскую модель капитализма, является книга Мишеля Альберта «Капитализм против капитализма», в которой один из основателей экономики участия связывает надежды на лучшее экономическое

будущее с механизмами совместного управления между рабочими и владельцами, подчеркивая потенциал совместного экономического управления для смягчения неравенства и содействия устойчивому росту. В книге «Тихая революция в экономике благосостояния», написанной в соавторстве с Робинотом Ханелом и опубликованной Принстонским университетом в 1990 г., обсуждается необходимость продолжения поиска распределительных механизмов.

Мы не претендуем на разрешение спора о модели социализма с китайскими особенностями [8]. Однако мы проанализируем китайские подходы к применению прямых и косвенных налогов через призму объявленной экономической модели социализма с китайскими особенностями.

В поисках механизмов передачи богатства авторы изучают прямые и косвенные налоги. В частности, было обнаружено, что страны с более высокой степенью прогрессивности в системах подоходного налога, как правило, «наслаждаются более высоким уровнем счастья» [9]. Однако мы не поддерживаем подход тех же авторов относительно альтернативности применения прямого подоходного налога с физических лиц и косвенного налога на роскошь. Мы считаем введение налога на роскошь в России необходимым шагом для достижения значительного прогресса в сокращении неравенства доходов. В ходе текущего обсуждения налоговой реформы в России не уделяется должного внимания важной ставке 0%, которая привела бы к сокращению числа бедных. Повышения максимальной ставки (до 22%) по сравнению с фиксированной ставкой (13%) в новой прогрессивной системе НДФЛ явно недостаточно для смягчения острого неравенства в России.

Для изучения динамики налогообложения предметов роскоши использовались данные справочно-правовых систем «КонсультантПлюс» и «Право.ру», а также законопроекты о налоге на роскошь с официального сайта Государственной Думы. Для статистического анализа были изучены данные официальной отчетности Федеральной налоговой службы России, в том числе отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей (форма 1-НМ), а также списки легковых автомобилей Министерства промышленности и торговли Российской Федерации и аналитика РБК об особенностях налогообложения транспортных средств в регионах России.

Результаты анализа рынка предметов роскоши и практик перераспределения по странам с использованием инструмента налога на роскошь

В Statista Market Forecast используется следующий подход: концептуальным ключом к пониманию роскоши в маркетинге является эксклюзивность. Эта эксклюзивность в первую очередь поддерживается высокими ценами, но также и преднамеренным ограничением объемов продаж и точек продаж. Consumer Market Outlook охватывает высокоэсклюзивные личные предметы, которые передают вкус и статус их владельцев. К ним относятся одежда, обувь, кожаные аксессуары, очки, а также часы, ювелирные изделия

и косметика. Мы включаем не только перечисленные предметы, но и дорогие средства передвижения (автомобили, яхты, самолеты) и недвижимость в качестве предметов роскоши. Таким образом, ссылки на Statista (2024) следует интерпретировать в рамках их методологии, в то время как другая информация была собрана из дополнительных источников.

Ниже определяются специфические факторы, влияющие на позиции стран на мировом рынке предметов роскоши, с упором на Китай и Россию.

Анализ продаж предметов роскоши (2017 и 2024 гг.)

Анализ продаж предметов роскоши с 2017 по 2024 г., представленный в табл. 1, выявляет существенные тенденции и изменения в потребительском поведении в различных регионах, особенно в Китае и России.

Таблица 1. Продажи предметов роскоши во всем мире по странам, млрд долл. США

Страна/Регион	Продажи в 2017 г.	Продажи в 2024 г.	Абсолютный прирост	Относительный прирост, %
Китай	118,39	182,70	64,31	54,32
Европа	81,18	90,20	0,02	11,11
США	66,53	73,30	6,77	10,18
Япония	37,21	38,30	1,09	2,93
Другие страны Азии	40,59	48,50	7,91	19,49
Россия	4,18	2,06	-2,12	-50,71
Остальной мир	21,75	26,14	4,39	20,18

Источник: [9–11].

Рост потребления предметов роскоши в Китае: в 2017 г. китайские потребители потратили на предметы роскоши 118,39 млрд долл. США, и, согласно прогнозам, к 2024 г. эта сумма увеличится до 182,70 млрд долл. США. Это значительный рост – на 64,31 млрд долл. США, или 54,32%, подчеркивает расширение среднего и высшего классов в Китае, что стимулирует спрос на предметы роскоши [12]. Примечательно, что склонность китайских потребителей к покупке предметов роскоши выходит за рамки их внутреннего рынка. До пандемии COVID-19 примерно 70% их покупок предметов роскоши совершались за рубежом, в таких странах, как Европа, США и Япония [13]. Ожидается, что эта тенденция возобновится по мере ослабления ограничений на поездки, что подчеркивает глобальное влияние китайских расходов на предметы роскоши.

Снижение продаж предметов роскоши в России: Напротив, в России наблюдается значительное снижение продаж предметов роскоши – с 4,18 млрд долл. США в 2017 г. до 2,06 млрд долл. США в 2024 г. Это составляет снижение на 2,12 млрд долл. США, или 50,71%. Такой резкий спад можно объяснить экономической нестабильностью, санкциями и изменениями в моделях потребительских расходов. Сокращение рынка предметов

роскоши в России подчеркивает проблемы, с которыми сталкиваются люксовые бренды в этом регионе [14]. Несмотря на это, российский рынок предметов роскоши, как ожидается, принесет 2,06 млрд долл. США дохода в 2024 г. и будет расти с годовым темпом 1,89% [15]. Крупнейшим сегментом на этом рынке является Prestige Cosmetics & Fragrances, который, по оценкам, достигнет 1,22 млрд долл. в 2024 г. Для сравнения, США, как ожидается, достигнут самого высокого дохода в 77,28 млрд долл. США в 2024 г. Ожидается, что доход на душу населения на российском рынке предметов роскоши в 2024 г. составит 14,32 долл. США. Ожидается, что к 2024 г. 13,2% от общей выручки на этом рынке будут поступать от онлайн-продаж. Несмотря на экономические трудности, российский рынок предметов роскоши поддерживается растущей покупательной способностью состоятельного населения. В 2024 г. выручка рынка предметов роскоши в США, по прогнозам, достигнет 77,28 млрд долл. при ежегодном росте 1,90% [15, р. 2024–2029]. Крупнейшим сегментом является Luxury Fashion с предполагаемым размером рынка 27,67 млрд долл. США в 2024 г. В глобальном масштабе лидером по выручке будут США, 77,28 млрд долл. США в 2024 г. На душу населения доход, полученный в 2024 г., составит 226,10 долл. США. Ожидается, что к 2024 году онлайн-продажи будут составлять 19,5% от общей выручки рынка предметов роскоши. США продолжают доминировать на рынке предметов роскоши из-за высокого потребительского спроса и богатой клиентуры. В 2024 году рынок предметов роскоши в Индии, по прогнозам, принесет 7,86 млрд долларов США, прирост составит 1,34% в год [15, р. 2024–2029].

Крупнейший сегмент, как и в России, – это Prestige Cosmetics & Fragrances, с предполагаемым размером рынка в 2,28 млрд долл. США в 2024 г. В глобальном масштабе США получают самый высокий доход – 77,28 млрд долл. в 2024 г. Предположительно, доход на душу населения в Индии в 2024 г. составит 5,45 долл. США. К 2024 г. прогнозируется, что онлайн-продажи будут составлять 2,6% от общего дохода рынка предметов роскоши. Несмотря на рост среднего класса и увеличение располагаемого дохода, рынок предметов роскоши в Индии остается относительно небольшим из-за культурных предпочтений в отношении традиционных и изготовленных вручную предметов. Ожидается, что рынок предметов роскоши в Сингапуре принесет 4,23 млрд долл. США в 2024 г., увеличившись на 3,36% в год [15, р. 2024–2029]. Крупнейшим сегментом являются часы и ювелирные изделия класса «люкс» с предполагаемым размером рынка 2,43 млрд долл. США в 2024 г. В глобальном масштабе лидером по доходам будут США, 77,28 млрд долл. в 2024 г.

Предполагается, что доход на душу населения в Сингапуре в 2024 г. составит 698,80 долл. США. К 2024 г. прогнозируется, что онлайн-продажи будут составлять 11,8% от общего дохода рынка предметов роскоши. Рынок предметов роскоши в Сингапуре процветает, чему способствует высокий спрос на элитную моду и люксовые бренды среди состоятельного населения.

Прогнозируется, что в 2024 г. рынок предметов роскоши в Соединенном Королевстве принесет 17,20 млрд долл. США и будет расти с годовым темпом 4,05% [15, р. 2024–2029]. Крупнейшим сегментом на этом рынке является люксовая мода с оценочным размером рынка в 7,39 млрд долл. США в 2024 г. В глобальном масштабе США будут лидировать по доходам, составив 77,28 млрд долл. в 2024 г. На душу населения каждый житель Великобритании в 2024 г. будет получать 253,10 долл. США дохода. Кроме того, к 2024 г. 20,1% от общего дохода рынка предметов роскоши, как ожидается, будет поступать от онлайн-продаж. Рынок предметов роскоши в Соединенном Королевстве продолжает процветать благодаря высокому спросу на элитную моду и аксессуары среди состоятельных потребителей.

Глобальные тенденции и сравнения: Европа, США и Китай демонстрируют устойчивый рост продаж предметов роскоши. Прогнозируется, что продажи в Европе увеличатся с 81,18 млрд долл. в 2017 г. до 90,20 млрд долл. в 2024 г., или на 11,11%, в то время как в США ожидается рост с 66,53 до 73,30 млрд долл., или на 10,18%. Эти цифры отражают стабильную экономическую ситуацию и устойчивый потребительский спрос в этих указанных регионах. Страны Азиатско-Тихоокеанского региона также демонстрируют заметный рост: продажи возросли с 40,59 до 48,50 млрд долл. США, увеличившись на 19,49%. Этот рост можно отнести к росту доходов и увеличению спроса на предметы роскоши на развивающихся рынках [10].

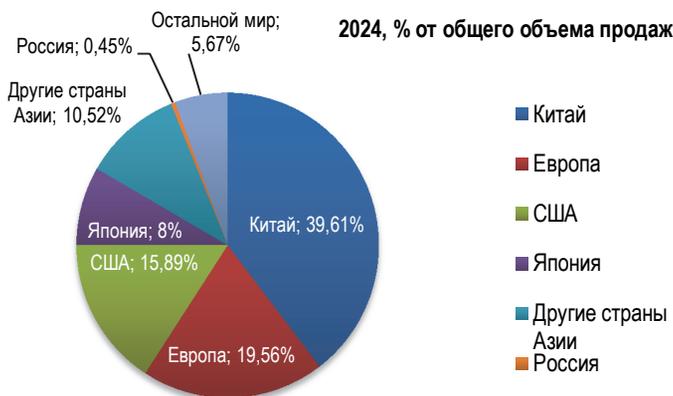


Рис. 1. Мировой рынок предметов роскоши: распределение стран-потребителей в 2024 г.

Источник: рассчитано авторами на основе данных [9]

Рисунок 1 иллюстрирует рейтинг стран, население которых лидирует как покупатели на рынке предметов роскоши. Примечательно, что за долгосрочный период с 2017 по 2024 г. рейтинг стран в этом списке остался неизменным. Китай занимает первое место, Европа – второе, США – третье, Япония – четвертое, другие азиатские страны (например, Индия) – пятое, а Россия – шестое.

Налоги на дорогие автомобили как форма налога на роскошь

В нашем исследовании существенным вопросом являются различные формы налога на роскошь. Например, в Канаде он функционирует как прямой налог на роскошь, а во Франции он вводится как повышенная ставка в рамках прогрессивного налогообложения определенных налогов, например налоги на имущество. Кроме того, налог на роскошь может применяться как процент от суммы, превышающей определенный порог, или как процент от общей стоимости покупки.

Подходы к определению товаров как предметов роскоши в разных странах сильно различаются в зависимости от их стоимости и доступности в стране.

Ниже мы описываем и сравниваем подходы разных стран к налогообложению транспортных средств, уделяя особое внимание самым дорогим автомобилям. С 2014 г. в России наблюдается устойчивый рост собираемого налога на транспортные средства. Однако доля налога на транспортные средства в общей бюджетной системе и консолидированном бюджете России остается незначительной и значительно снизилась в последние годы. Это снижение может быть связано с изменениями в налогообложении транспортных средств класса «люкс», введенными в 2022 г. Мы рассматриваем историческое развитие этого вопроса в России. Первое законодательное предложение в 2007 г. не предусматривало налога на дорогие автомобили и другие транспортные средства. Вторая версия в 2010 г. предлагала облагать налогом личный транспорт стоимостью более 2 млн руб., но из-за многочисленных недостатков была отправлена на доработку. В 2012 г. в Государственную Думу был внесен новый законопроект, предлагающий облагать налогом транспортные средства стоимостью более 3 млн руб. по прогрессивной шкале. В 2013 г. Министерство экономического развития Российской Федерации и Российский союз промышленников и предпринимателей предложили вариант закона, относящий различные виды транспорта – автомобили, яхты, самолеты и вертолеты – к предметам роскоши. Пересмотренный законопроект был рассмотрен в первом чтении Государственной Думой в 2013 г., но не был принят. Вместо этого был принят новый закон, в который были внесены изменения в действующий транспортный налог за счет увеличения ставок налога на легковые автомобили. Таким образом, налог на автомобили класса «люкс» не является отдельным российским налогом, а предполагает применение повышенных коэффициентов в зависимости от стоимости и года выпуска автомобиля. Перечень транспортных средств и их средняя стоимость ежегодно пересматриваются и публикуются Министерством промышленности и торговли Российской Федерации до 31 марта (табл. 2).

Оценка транспортных средств в России для применения повышенного коэффициента налога на транспортные средства была повышена до 10 млн руб. с 2022 г., что отражает резкий рост цен на автомобили. Со временем прогрессивная шкала повышенных коэффициентов была отменена, и с

2022 г. остался только один коэффициент 3. Это изменение можно объяснить экспертным характером оценки транспортных средств, отсутствием подробного перечня Минпромторга и недостаточной проработкой налоговой базы, что усложняет процесс принятия решений о применении повышенного коэффициента.

Таблица 2. Изменение повышающих коэффициентов по транспортному налогу в России с 2014 по 2024 г.

Коэффициент	Средняя стоимость автомобиля	Время с года выпуска
<i>До 21.12.2017 г.</i>		
1,1	От 3 до 5 млн руб. (включительно)	От 2 до 3 лет
1,3	От 3 до 5 млн руб. (включительно)	От 1 до 2 лет
1,5	От 3 до 5 млн руб. (включительно)	Не более 1 года
2	От 5 до 10 млн руб. (включительно)	Не более 5 лет
3	От 10 до 15 млн руб. (включительно)	Не более 10 лет
3	От 15 млн руб. (включительно)	Не более 20 лет
<i>С 01.01.2018 г.</i>		
1,1	От 3 до 5 млн руб. (включительно)	Не более 3 лет
2	От 5 до 10 млн руб. (включительно)	Не более 5 лет
3	От 10 до 15 млн руб. (включительно)	Не более 10 лет
3	От 15 млн руб. (включительно)	Не более 20 лет
<i>С 26.03.2022 г.</i>		
3	От 10 до 15 млн руб. (включительно)	Не более 10 лет
3	От 15 млн руб. (включительно)	Не более 20 лет

Источник: рассчитано авторами на основе данных [16].

Большинство транспортных средств в России оцениваются до 3 млн руб. Это свидетельствует о том, что они не считаются предметами роскоши и, таким образом, были исключены из перечня в 2022 г. Кроме того, постоянный рост цен на автомобили обуславливает необходимость ежегодного пересмотра средней стоимости автомобиля для отнесения к категории роскоши. По данным «Автостата», в России наблюдается значительный рост средневзвешенной цены новых автомобилей: на 40% с 2016 по 2020 г., на 20% в 2021 г., на 19% в 2022 г. и на 24% в 2023 г. [17]. Средневзвешенная цена достигла 2,96 млн руб. в 2023 г., тогда как средняя цена нового автомобиля, по данным Avto.ru, выросла до 3,7 млн руб. [18]. Кроме того, заметно старение автопарка: почти 60% автомобилей в России старше 10 лет, что увеличилось с 51% в 2011 г. до 59% в 2021 г. Это привело к исключению из шкалы транспортных средств старше 10 лет и стоимостью от 10 до 15 млн руб. Данную тенденцию следует учитывать при разработке будущей налоговой политики для стимулирования обновления парка и роста внутреннего производства.

Поэтому текущая система налога на транспортные средства в России не окажет существенного влияния на уровень неравенства. Наименее обеспеченные граждане не владеют дорогими автомобилями. Дорогие транспорт-

ные средства, принадлежащие наиболее обеспеченным гражданам, уже попадали под повышенный коэффициент налога на транспортные средства, когда он применялся к значениям, превышающим 3 млн руб.

Таблица 3. Динамика количества моделей автомобилей, облагаемых налогом на роскошь по транспортному налогу, по данным Минпромторга России, с 2016 по 2024 г.

Стоимость автомобиля, млн руб.	Год								
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
От 3 до 5	344	424	556	578	652	635	–	–	–
От 5 до 10	212	320	387	446	486	520	–	–	–
От 10 до 15	76	95	108	97	100	134	200	275	295
От 15	40	70	75	73	82	101	145	174	222
ИТОГО:	672	909	1126	1194	1320	1390	345	449	517
Всего от 10	116	165	183	170	182	235	345	449	517
Ежегодный прирост, % авто от 10 млн руб.	–	+42%	+11%	–8%	+7%	+29%	+47%	+30%	+15%
Прирост к 2016 г., %, авто от 10 млн руб.	–	+42%	+58%	+47%	+57%	+103%	+197%	+287%	+346%

Источник: рассчитано авторами на основе данных [19].

Следовательно, средний класс выигрывает от снижения налоговой нагрузки. Поскольку налоговая нагрузка на наименее и наиболее обеспеченных граждан остается неизменной, она не окажет существенного влияния на уровень неравенства.

Количество моделей автомобилей, облагаемых повышенным транспортным налогом, по данным Минпромторга России в 2014 г., составляло сначала всего 191 модель. Однако их количество постепенно росло (см. табл. 3). Их количество для целей налогообложения с 2016 г. по настоящее время составляет 356%. Налоговые требования также изменились. До 2019 г. отсутствие марки автомобиля в списке Министерства промышленности и торговли Российской Федерации позволяло не уплачивать налог на роскошь. Однако теперь список носит рекомендательный характер, и отсутствие марки или модели не освобождает от повышенного транспортного налога на основании законодательных критериев (стоимость и год выпуска). Поскольку транспортный налог является региональным, он регулируется законами субъектов Российской Федерации, при этом законодательство позволяет регионам самостоятельно корректировать ставку налога.

В России для легковых автомобилей с двигателем мощностью более 250 лошадиных сил действует единая ставка в размере 150 руб. за лошадиную силу, умноженная на количество лошадиных сил и дополнительный коэффициент (в настоящее время установлен на уровне 3). Однако регионы

имеют право увеличивать или уменьшать базовые ставки и применять дифференцированные ставки для каждой категории транспортных средств (см. табл. 4). Таким образом, в ставках транспортного налога по регионам Российской Федерации наблюдаются существенные различия. Например, согласно информации о ставках налога на имущество и льготах Федеральной налоговой службы (ФНС) России, в 2023 г. самые низкие ставки транспортного налога для легковых автомобилей мощностью более 250 лошадиных сил были в Ингушетии – от 5 до 40 руб. за лошадиную силу, тогда как в северных регионах России они были значительно выше – в Магаданской области – 45 руб., в Забайкалье – 65 руб. В Москве автомобиль мощностью 250 лошадиных сил и более облагался налогом по ставке 150 руб. за лошадиную силу. По данным информационно-правовой системы «Право.ру», в 2020 г. разница в транспортном налоге для Mercedes-Benz (612 л.с.) была существенной: в Москве (92 тыс. руб.) по сравнению с Брянской областью (80 тыс.руб.), и еще более выраженной в Ненецком автономном округе (30 тыс. руб.).

Таблица 4. Базовые ставки для легковых автомобилей по мощности двигателя (ст. 361 НК РФ)

Мощность двигателя, л.с.	Базовая ставка налога, %
До 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
От 100 до 150 л.с. (от 73,55 до 110,33 кВт) включительно	3,5
От 150 до 200 л.с. (от 110,33 до 147,1 кВт) включительно	5
От 200 до 250 л.с. (от 147,1 до 183,9 кВт) включительно	7,5
Свыше 250 (более 183,9 кВт)	15

Источник: рассчитано авторами на основе данных [20].

Наиболее привлекательными регионами для владельцев автомобилей класса «люкс» являются: для автомобилей с двигателями мощностью до 100 лошадиных сил: Оренбургская, Калининградская и Свердловская области; для автомобилей с двигателями мощностью более 100 лошадиных сил: Ингушетия, Чечня, Дагестан, Севастополь и Ханты-Мансийский автономный округ. Наименее привлекательными регионами являются: для автомобилей с двигателем мощностью до 100 лошадиных сил: Башкортостан, Марий Эл, Пермский край и Санкт-Петербург; для автомобилей с двигателем мощностью свыше 100 лошадиных сил: Татарстан, Башкортостан, Марий Эл, Пермский край, Санкт-Петербург, Карелия, Орловская и Ленинградская области. Помимо различных налоговых ставок, регионы могут устанавливать дополнительные льготы, влияющие на конечный размер налоговых платежей. Основными категориями владельцев транспортных средств, имеющими право на льготы в регионах, являются пенсионеры, Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои России, ветераны Великой Отечественной войны, участники боевых действий, инвалиды, граждане, пострадавшие от радиации в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС, почетные граждане региона, многодетные матери и другие кате-

гории лиц. Некоторые регионы Российской Федерации предоставляют освобождение от уплаты транспортного налога для владельцев электромобилей, в том числе Москва и Московская область, Санкт-Петербург, Калужская, Липецкая, Курская, Тюменская, Амурская, Волгоградская, Кемеровская, Иркутская области, Пермский край, Кабардино-Балкария, Дагестан, Забайкалье и Башкортостан. Далее мы рассмотрим подходы Китая к транспортному налогу и налогу на дороге автомобили (табл. 5).

Таблица 5. Транспортный налог: ставки налога на покупку транспортных средств в Китае

Тип транспортного средства	Объём двигателя, л	Ставка налога, %
Легковые автомобили	≤ 1,0	1
	1,0 < и ≤ 1,5	3
	1,5 < и ≤ 2,0	5
	2,0 < и ≤ 2,5	9
	2,5 < и ≤ 3,0	12
	3,0 < и ≤ 4,0	25
	> 4,0	40
Легкие и средние коммерческие автомобили	–	5
Автомобили класса «суперлюкс»*	–	10

* В Китае автомобили стоимостью более 1,3 млн юаней определяются как суперроскошные и облагаются акцизным налогом в размере 10%. Эта политика изложена в официальных правилах, доступных по ссылке: URL: https://www.gov.cn/xinwen/2016-12/01/content_5140801.htm

Источник: [21–25].

Сравнение подходов к налогообложению дорогих автомобилей в Китае и России показывает, что налоговая ставка на транспортные средства с более объемными двигателями (3 литра и более) в Китае значительно превышает ставки в России, часто в 3,5 раза и более. Напротив, Китай разработал особую налоговую категорию для «суперроскошных автомобилей», предлагая относительно низкую ставку в 10%.

Низкая налоговая ставка (10%) для роскошных автомобилей по сравнению с более высокими ставками для автомобилей с большим объемом двигателя может быть отнесена к нескольким экономическим принципам и целям политики:

1. Позиционирование на рынке и эластичность цен: роскошные автомобили обслуживают потребителей с высоким доходом, чей спрос демонстрирует более низкую эластичность цен. Следовательно, их решения о покупке остаются относительно незатронутыми изменениями цен. Сниженная ставка налога стимулирует спрос в этом сегменте, не оказывая существенного влияния на общие налоговые поступления. Напротив, автомобили с более объемными двигателями, обычно привлекательные для более широкой потребительской базы, демонстрируют более высокую чувствительность к колебаниям цен. Повышенные налоговые ставки на эти автомобили сокращают спрос, согласовывая потребление с экологическими целями.

2. Стимулирование потребления товаров высокого класса и мультипликативный эффект: стимулирование потребления предметов роскоши может создать значительный мультипликативный эффект в экономике. Увеличение расходов на предметы роскоши стимулирует различные секторы, включая услуги, розничную торговлю и гостеприимство, способствуя общему экономическому росту. Внедряя более низкую налоговую ставку на роскошные автомобили, правительство может повысить потребление высокого класса, стимулирование экономической активности и повышение привлекательности рынка для люксовых брендов [21, 24].

3. Международная конкуренция и привлекательность рынка: благоприятная налоговая ставка на люксовые автомобили повышает привлекательность Китая как рынка для мировых люксовых брендов, способствуя прямым иностранным инвестициям и стимулируя конкуренцию. Это приводит к большему выбору для потребителей, повышению эффективности рынка и увеличению налоговых поступлений от соответствующей экономической деятельности. Правительство Китая стремится привлечь международные люксовые бренды и оживить внутренний рынок, поддерживая конкурентоспособные налоговые ставки [22].

4. Экологическая политика и отрицательные внешние эффекты: более высокие налоги на транспортные средства с более объемными двигателями служат для интернационализации отрицательных внешних эффектов, связанных с загрязнением и потреблением энергии, тем самым препятствуя использованию транспортных средств с высоким уровнем выбросов в соответствии с целями защиты окружающей среды. Автомобили класса «люкс», несмотря на свою высокую стоимость, занимают меньшую долю рынка с относительно ограниченным влиянием на общую деградацию окружающей среды. Поэтому более низкая ставка налога согласует экономические стимулы с экологическими целями [25, 26].

Концепции налога на богатство в России и Китае

В отличие от концепции налога на богатство во Франции, которая вновь обрела актуальность в периоды выборов, ни Россия, ни Китай не взимают дополнительные налоги на дорогую недвижимость. Однако Россия разрабатывает такой налог. В 2024 г. в Государственную Думу России был внесен законопроект о введении налога на предметы роскоши, в том числе:

1. Жилые дома, части домов, квартиры и части квартир в России стоимостью 1 млрд руб. и более.

2. Дачи и иные жилые здания, помещения и сооружения, а также земельные участки, на которых они расположены, включая дачные и садовые участки, а также участки для индивидуального жилищного строительства, стоимостью 1 млрд руб. и более.

3. Жилые объекты незавершенного строительства в России стоимостью 1 млрд руб. и более, включая земельные участки, после трехлетнего срока строительства.

4. Легковые автомобили, приобретенные в России или впервые зарегистрированные в соответствии с российским законодательством на нового владельца, стоимостью 20 млн руб. и более.

5. Пассажирские морские, речные и воздушные суда, приобретенные в России или впервые зарегистрированные в соответствии с российским законодательством на нового владельца, стоимостью 50 млн руб. и более. Сюда входят самолеты, вертолеты, корабли, яхты, парусные и моторные лодки.

Для недвижимого имущества ставки налога на роскошь предлагаются в диапазоне от 0,3 до 1,2% годовых. Для транспортных средств ставки варьируются от 1 до 4%, применяемые в качестве единовременной платы при приобретении.

Примечательно, что в список элитной недвижимости включены только жилые объекты. Нежилая недвижимость исключена, несмотря на включение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков. Обычно юридические лица и индивидуальные предприниматели не регистрируют жилые объекты на свое имя, за исключением гостиничных комплексов, которые не включены в список. Физические лица могут избежать налога, разделив право собственности на имущество между несколькими членами семьи. Кроме того, они могут уклониться от налога на приобретение транспортного средства: покупка и регистрация транспортных средств за пределами России – практика, которая в настоящее время имеет место из-за введения утилизационного сбора.

Поэтому, помимо вопроса избежания двойного налогообложения (поскольку перечисленные объекты уже облагаются налогом по более высоким ставкам через налоги на имущество и транспортные средства), законодателям необходимо решить вопрос эффективности сбора налогов. Необходимо отметить, что с 1 января 2025 г. в России стартовала налоговая реформа, которая в том числе коснулась и вопросов налогообложения объектов роскоши. В частности, введены новые предельные размеры ставок по имущественному налогу на объекты недвижимости, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн руб.: налог на имущество организаций и физлиц составит 2,5% (ст. 406 НК РФ), земельный налог – 1,5% (ст. 394 НК РФ). Налогообложение дорогостоящих автомобилей не изменилось.

Налог на имущество в Китае. В настоящее время в Китае нет общенационального налога на недвижимость в части жилой недвижимости. Тем не менее пилотные программы действуют в двух городах: Шанхае и Чунцине. Эти программы взимают налог на имущество с дорогостоящей недвижимости и второго жилья, чтобы сдерживать спекуляции и контролировать цены на жилье [27]. В Шанхае ставка налога на имущество составляет от 0,4 до 0,6% от рыночной цены сделки с недвижимостью. Налог на имущество освобождается от уплаты жилыми домохозяйствами, если жилая площадь на душу населения составляет менее 60 м² или если общая площадь жилья составляет менее 180 м². Эти налоги взимаются во время сделок с недвижимостью [27]. Чунцин устанавливает налоговую ставку в размере 0,5% для элитной недвижимости. Налог на недвижимость освобождается от уплаты для жилых до-

мохозяйств, если общая жилая площадь всех объектов недвижимости, принадлежащих домохозяйству, составляет менее 180 квадратных метров. Эти налоги взимаются во время сделок с недвижимостью [28].

**Обсуждение: В поисках механизмов передачи богатства
(связывание налога на роскошь с прогрессивным налогом
на доходы физических лиц)**

В этом исследовании основное внимание уделяется налогу на роскошь как необходимому условию для внедрения прогрессивной системы налога на доходы физических лиц в России. Изучение глобального ландшафта ставок налога на доходы физических лиц в 2024 г. выявляет значительные различия между основными экономиками. Этот анализ сосредоточен в первую очередь на Российской Федерации и Китае, а также сравнивает другие страны, чтобы подчеркнуть разнообразие национальных фискальных политик. В настоящее время в Российской Федерации применяется плоская налоговая система без порога дохода для ставки налога 0%; все доходы облагаются налогом, начиная с первого рубля. Россия проводит налоговую реформу, при этом самая высокая ставка налога запланирована на уровне 22%, применяемая к доходам, превышающим 50 млн руб. в год. Напротив, налоговая система Китая устанавливает порог налога 0% в размере 60 тыс. юаней в год. Самая высокая предельная налоговая ставка в размере 45% применяется к доходам, превышающим 960 тыс. юаней в год, что указывает на прогрессивную систему, нацеленную на группы с более высоким доходом. В Соединенных Штатах действует многоуровневая налоговая система с порогом 0%, установленным на уровне 13 850 долл. в год, и самой высокой предельной ставкой в размере 37% для доходов, превышающих 578 126 долл. в год. Это контрастирует с Соединенным Королевством, которое устанавливает ставку налога 0% для доходов до 12 570 фунтов стерлингов в год и вводит ставку 45% для доходов выше 125 140 фунтов стерлингов в год. Аналогично в Германии и Франции высокие налоговые ставки – 45%, но пороги дохода различаются: 277 825 евро в год для Германии и 177 106 евро в год для Франции. Эти прогрессивные налоговые системы в западных странах иллюстрируют различные подходы к перераспределению доходов и распределению налогового бремени. Прогрессивная модель Австралии начинается с необлагаемого налогом порога в 18 200 австралийских долларов и достигает 45% для доходов, превышающих 180 тыс. австралийских долларов. Канада устанавливает порог в 0% на уровне 15 тыс. канадских долларов в год, при этом самая высокая налоговая ставка в 33% применяется к доходам свыше 246 752 канадских долларов. Япония устанавливает порог налогообложения 0% в размере 480 тыс. иен в год и применяет ставку 45% к доходам, превышающим 40 млн иен. Налоговая структура Индии предлагает порог 0% в размере 300 тыс. индийских рупий и максимальную ставку 30% для доходов, превышающих 1,5 млн индийских рупий. Бразилия имеет относительно

низкий порог 0% в размере 22 847,76 бразильских реалов в год и применяет самую высокую ставку налога в размере 27,5% к доходам, превышающим 55 976,16 бразильских реалов в год. Сравнительный анализ прогрессивных систем подоходного налога с населения в разных странах, проведенный в этом исследовании, обобщен в табл. 6.

Таблица 6. Сравнительный анализ прогрессивных систем подоходного налога с населения

Страна	Порог дохода для налоговой ставки 0%	Максимальная налоговая ставка	Порог дохода для максимальной налоговой ставки	Соотношение (Порог дохода для максимальной налоговой ставки/Порог дохода для налоговой ставки 0%)	Минимальная заработная плата	Соотношение (Порог дохода для налоговой ставки 0%/Минимальная заработная плата)
Россия	RUB 0 / в год	22,00%	RUB 50000,000 / в год	-	RUB 19,242 / в месяц	Минимальная годовая зарплата: $19\,242 \times 12 = 230\,904$ руб. Соотношение: $0/230\,904 = 0$
Китай	RMB 60 000 / в год	45,00%	RMB 960 000/ в год	16,00	Стандарты разные по регионам Китая. В Пекине: 1) минимальная зарплата (полный день), 2 420 юаней в месяц; 2) минимальная зарплата (неполный день) – 26,4 юаня в час	Минимальная годовая зарплата (Пекин): $2420 \times 12 = 29\,040$ юаней Соотношение: $60\,000/29\,040 = 2,07$
США	\$13 850/ в год	37,00%	\$578,25/ в год	41,74	\$7,25/ в час	Минимальная годовая зарплата: $7,25 \times 40 \times 52 = 15\,080$ долл. США. Соотношение: $13\,850/15\,080 \approx 0,92$
Великобритания	£12 570/ в год	45,00%	£125 140/ в год	9,96	£11,44/ в час	Минимальная годовая зарплата: $11,44 \times 40 \times 52 = 23\,795,20$ фунтов стерлингов.

Страна	Порог дохода для налоговой ставки 0%	Максимальная налоговая ставка	Порог дохода для максимальной налоговой ставки	Соотношение (Порог дохода для максимальной налоговой ставки/Порог дохода для налоговой ставки 0%)	Минимальная заработная плата	Соотношение (Порог дохода для налоговой ставки 0%/Минимальная заработная плата)
						Соотношение: $12\ 570/23\ 795,20 \approx 0,53$
Германия	€11 604 / в год	45,00%	€277 826 / в год	23,94	€12,41 / в час	Минимальная годовая зарплата: $12,41 \times 40 \times 52 = 25\ 813,60$ евро. Соотношение: $11\ 604/25\ 813,60 \approx 0,45$
Франция	€11 294 / в год	45,00%	€177 106 / в год	15,68	€11,65 / в час	Годовая минимальная зарплата: $11,65 \times 40 \times 52 = 24\ 232$ евро Соотношение: $11\ 294/24\ 232 \approx 0,47$
Австралия	AUD 18 200 / в год	45,00%	AUD 180 000 / в год	9,89	AUD 24,10 / в час	Минимальная годовая зарплата: $24,10 \times 40 \times 52 = 50\ 128$ австралийских долларов. Соотношение: $18\ 200/50\ 128 \approx 0,36$
Канада	CAD 15 000 / в год	33,00%	CAD 246 752 / в год	16,45	CAD 17,30 / в час	Минимальная годовая зарплата: $17,30 \times 40 \times 52 = 35\ 984$ канадских долларов. Соотношение: $15\ 000/35\ 984 \approx 0,42$
Индия	INR 30 0000 / в год	42,74%	INR 1 500 000 / в год	5,00	INR 178 / в час	Минимальная годовая зарплата: $178 \times 40 \times 52 = 370\ 240$ индийских рупий. Соотношение: $300\ 000/370\ 240 \approx 0,81$

Страна	Порог дохода для налоговой ставки 0%	Максимальная налоговая ставка	Порог дохода для максимальной налоговой ставки	Соотношение (Порог дохода для максимальной налоговой ставки/Порог дохода для налоговой ставки 0%)	Минимальная заработная плата	Соотношение (Порог дохода для налоговой ставки 0%/Минимальная заработная плата)
Бразилия	BRL 27 110,40 / в год	27,50%	BRL 55 976,16 / в год	2,45	BRL 1412/ в месяц	Минимальная годовая зарплата: $1412 \times 12 = 16\,944$ бразильских реалов. Соотношение: $22\,847,76/16\,944 \approx 1,35$

Примечание: 1. Минимальная заработная плата рассчитывается на основе стандартной 40-часовой рабочей недели и 52 недель в году для всех стран. 2. Пороговые значения доходов и минимальная заработная плата указаны в местных валютах. 3. Коэффициенты округлены до двух знаков после запятой, где это применимо.

Источник: составлено из различных национальных налоговых органов и трудовых департаментов [29–40].

В заключение следует отметить, что сравнение этих налоговых систем подчеркивает разнообразие подходов к налогообложению доходов физических лиц в разных странах. Отсутствие необлагаемого налогом порога (0%) для налога на доходы физических лиц в России резко контрастирует с другими национальными практиками. Авторы приветствуют начало налоговой реформы и долгожданную замену системы плоского налога (13% для всех классов доходов – бедных, средних и богатых) на прогрессивную налоговую систему. Введение необлагаемого налогом порога (0%) для налога на доходы физических лиц считается критически важным для обеспечения справедливого распределения налогового бремени и смягчения экономического неравенства.

Моделируя подход Китая к определению порога ставки налога 0%, мы находим годовой доход в размере 461 808 руб. на основе двукратного размера минимальной месячной оплаты труда. Сравнивая это с порогом высокого дохода в 50 млн руб., соотношение составляет 108 раз. Это беспрецедентное неравенство между самыми высокими и самыми низкими доходами в России также наблюдается в Соединенных Штатах (разница в 42 раза). В нашем исследовании мы рассчитали два типа соотношений. Помимо неравенства между самыми высокими и самыми низкими доходами (для ставки НДФЛ 0%) в столбце 5, мы также рассчитали соотношение относительно низких доходов (для ставки НДФЛ 0%) к минимальной заработной плате.

Интерпретация этих соотношений относительно справедливого налогообложения доходов противоположна. Первое соотношение следует принципу «чем выше значение, тем глубже неравенство», тогда как второе соотношение следует принципу «чем выше значение, тем меньше неравенство». Самое высокое значение во втором соотношении демонстрирует Китай, подтверждая свои достижения в сокращении неравенства доходов.

Наши расчеты и выводы, основанные на сравнительном анализе прогрессивных систем подоходного налога с населения, подтверждаются данными из Всемирной базы данных по неравенству (WID). Глубокое неравенство характерно для России и США. Однако база данных WID позволяет проводить дифференциацию. Самые низкие доли доходов для нижних 50% населения наблюдаются в США (снижение с 14,25% в 2009 г. до 10,38% в 2022 г.) и Бразилии (снижение с 10,33% в 2009 г. до 8,99% в 2022 г.). Россия, США, Бразилия и Индия имеют общую черту глубокого неравенства – доля доходов нижних 50% ниже, чем у верхних 1%. Успех Китая в сокращении неравенства подтверждается сближением долей доходов нижних 50% и верхних 1%. Текущие показатели базы данных WID также подтверждают давно устоявшуюся японско-рейнскую модель. В Японии, Германии и Франции доля дохода нижних 50% (около 20%) выше, чем у верхних 1% (около 10–12%).

Показатели базы данных WID также демонстрируют высокий потенциал налогов на имущество, особенно на дорогую недвижимость. В то время как некоторые страны показывают, что доля дохода нижних 50% превышает долю верхних 1%, неравенство в имуществе остается выраженным, при этом верхние 1% владеют непропорционально большой долей капитала. Самая высокая концентрация богатства и, следовательно, неравенство наблюдаются в России, Бразилии и Соединенных Штатах.

Верхние 1% Китая также владеют большим капиталом, чем показатели, типичные для японской рейнской модели.

Таким образом, перенос налогового бремени с нижних 50% на верхние 1% давно назрел, в том числе и в России. В настоящее время официальная статистика показывает, что доля налога на имущество в консолидированном бюджете России составила всего 4,4% в 2022 г., тогда как доля налога на доходы физических лиц, включая налоги на бедных, – 17%.

Заключение

Налоги как инструмент фискальной политики играют значительную роль в регулировании неравенства в обществе. Будучи одним из основных факторов перераспределения национального дохода, налоги решают распределительные вопросы и стимулируют определенные виды деятельности. Разные страны предлагают разную степень прогрессивности, отражающую различные фискальные стратегии перераспределения доходов и распределения налогового бремени. Этот анализ дает основу для понимания того, как политика в отношении налога на доходы физических лиц может влиять на экономическое поведение и неравенство в различных национальных контекстах.

В статье описывается введение налога на роскошь как части налога на транспортные средства – уникальный российский опыт, поскольку в большинстве стран действует система налогообложения богатства, в которой дорогие транспортные средства (автомобили, яхты, самолеты и т.д.) считаются предметами роскоши и облагаются дополнительными специальными налогами. Примечательно, что в США аналогичный налог на транспортные средства действовал до 2005 г. В 2009 г. был предложен законопроект о введении налога на роскошь для автомобилей стоимостью более 60 тыс. долл., а также самолетов стоимостью более 500 тыс. долл. и яхт стоимостью более 200 тыс. долл. Однако законопроект не был принят. В настоящее время в США применяется другой подход – замена налога на роскошь более высокой ставкой НДС на предметы роскоши, уплачиваемой производителями этих предметов.

Авторы поддерживают недавний тезис Берри о том, что стремление к роскоши искажает социальные ценности, снижает социальный капитал и подрывает солидарность в обществе. В ранее цитируемой книге о роскоши Макнил и Риелло выражают иную точку зрения, предполагая, что расходы на роскошь являются симптомом, а не причиной экономического неравенства или несправедливости капитализма. Чтобы изучить перспективы роскоши, которые изучались в течение нескольких столетий (как отмечено в разделе «Методы и подходы»), авторы сформулировали и проверили гипотезу посредством сбора и анализа данных по конкретным странам о налогах на роскошь и налогах на доходы физических лиц: существует ли корреляция между высоким спросом на предметы роскоши среди жителей и глубоким экономическим неравенством в определенных странах? Опыт Китая наглядно демонстрирует специфику его социалистической модели – несмотря на значительные достижения в сокращении неравенства, как представлено в нашей статье, Китай демонстрирует лучшие практики в прогрессивных системах подоходного налога с физических лиц, одновременно наращивая свое присутствие на мировом рынке предметов роскоши. Напротив, Россия демонстрирует явное снижение своего представительства на мировом рынке предметов роскоши, но это не свидетельствует о снижении экономического неравенства среди ее населения.

Оба вывода подчеркивают высокую актуальность наших исследований в улучшении механизмов перераспределения богатства, особенно в России и Китае, а также в других странах мира. На фоне авторитетных оценок достижений Китая в сокращении неравенства за последние два десятилетия ключевую роль в достижении аналогичных успехов в России играет синергия внедрения прогрессивной шкалы подоходного налога с населения (со ставкой 0% для «бедного» класса) и налога на роскошь (на покупки на рынке предметов роскоши «богатым» классом) и налога на роскошь (на покупки на рынке предметов роскоши «богатым» классом). В настоящее время в России проводится налоговая реформа, которая переходит от плоской шкалы подоходного налога с населения к прогрессивной. В период действия плос-

кой шкалы подоходного налога с населения в России не оказало существенного влияния на сокращение денежного неравенства; наоборот, оно его усугубило. Налогообложение имущества также не использовалось для смягчения неравенства. Однако, учитывая роль имущественных налогов в развитых странах, очевидно, что они обладают значительным потенциалом для повышения региональной и муниципальной бюджетной достаточности и сокращения неравенства доходов. Тем не менее при переходе от плоской к прогрессивной шкале налогообложения в России возможный пакет налоговых льгот изучен недостаточно. В этом контексте примечателен опыт Беларуси, где к состоятельным гражданам, владеющим более чем одним объектом недвижимости, применяется двойная ставка налога. Предоставление льгот выступает как прямой стимул, демонстрируя явную поддержку конкретного налогоплательщика или его действий, что является ключевым аспектом оптимального налогообложения – стимулирования интереса к экономической деятельности. С одной стороны, льготы представляют собой вмешательство в экономику, субъективную коррекцию экономических законов, но с другой стороны, это желательное вмешательство для бизнеса, обеспечивающее явные преимущества для бенефициара. Учитывая существенные объективные и субъективные проблемы, с которыми приходится сталкиваться при использовании налоговых льгот в России сегодня, их сфера применения и применение должны быть ограничены и строго контролироваться. Что касается общей экономической направленности налоговых льгот, целесообразно ограничить их социальными и экономическими льготами, где первые обеспечивают поддержку, а вторые служат стимулами. Проблема предоставления социальных льгот в Российской Федерации заключается в том, что они не предлагаются на широких основаниях.

С точки зрения смягчения денежного неравенства в России целесообразно восстановление налогов на наследство и дарение, особенно наиболее ценное имущество. Этот налог эффективно выполнял свою фискальную функцию: в 1994 г. налоговые поступления от него достигли 10,5% ВВП. В отличие от прогрессивного подоходного налога такой налог не сдерживает предпринимательскую деятельность. Он был отменен из-за нарушения принципа единства налогообложения, поскольку наследство – это имущество, ранее приобретенное на доход, который уже облагался налогом. Однако многие другие налоги, действующие сегодня в России и мире, не выдерживают этого аргумента. Наследственное или подаренное имущество представляет собой доход для получателя, полученный безвозмездно, а не как заработанный доход. Налогообложение такого дохода экономически оправдано и социально справедливо, как отмечают многие исследователи.

В контексте сокращения неравенства повторное введение налога на богатство снова появилось в предвыборной повестке Франции. Франция, леворадикальный Новый народный фронт (НПФ) – теперь самая многочисленная группа в парламенте – призвала премьер-министра, который будет реализовывать ее идеи, включая новый налог на имущество и контроль цен на бензин. Жан-Люк Меланшон говорит, что он введет новый 90% налог на

любой годовой доход свыше 400 тыс. евро (337 954 фунтов стерлингов). Во Франции уже одни из самых высоких в мире ставок подоходного налога.

Список источников

1. *Berry C.J.* The idea of luxury: Revisited // *Luxury*. 2022. Vol. 9. P. 185–202. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/20511817.2022.2183542> (дата обращения: 11.07.2025).
2. *Peng A.P.H.P., Chang P.M.C.* The foundations of Chinese attitudes towards advocating luxury spending // *The European Journal of the History of Economic Thought*. 2012. Vol. 19, Is. 6. P. 691–708. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09672567.2010.540342> (дата обращения: 11.07.2025).
3. *Millet A.* Fashion Without Fashion // *Luxury. A rich history* / P. McNeil, G. Riello. Oxford University Press, 2016. 351 p. doi: 10.58079/d028
4. *Ramos A.* Luxury, crisis and consumption: Sir James Steuart and the eighteenth-century luxury debate // *History of Economics Review*. 2011. № 53 (1). P. 55–72. doi: 10.1080/18386318.2011.11682176
5. WID – World Inequality Database. 2024. URL: <https://wid.world/data/> (дата обращения: 11.07.2025).
6. *Albert M.* Capitalism Against Capitalism. John Wiley & Sons, 2009.
7. *Piketty T.* Capital in the twenty-first century. Harvard University Press, 2017. 452 p.
8. *Huang Y.* Capitalism with Chinese characteristics: Entrepreneurship and the state. Cambridge University Press, 2008. doi: 10.1017/CBO9780511754210
9. Luxury goods sales worldwide, by nationality, 2017 & 2024 (billions) // EMARKETER. 2018. URL: <https://www.emarketer.com/chart/222528/luxury-goods-sales-worldwide-by-nationality-2017-2024-billions> (дата обращения: 11.07.2025).
10. Russia: Luxury fashion market value 2014–2017 // Statista. 2018. URL: <https://www.statista.com/statistics/857377/luxury-fashion-market-value-russia/> (дата обращения: 11.07.2025).
11. Luxury goods—Russia | Statista market forecast // Statista. 2024a. URL: <https://www.statista.com/outlook/cmo/luxury-goods/russia> (дата обращения: 11.07.2025).
12. *Remy N., Kim A.* Winning today's globe-hopping and shopping Chinese luxury consumers. McKinsey, 2014. URL: <https://www.mckinsey.com/capabilities/growth-marketing-and-sales/our-insights/winning-todays-globe-hopping-and-shopping-chinese-luxury-consumers> (дата обращения: 11.07.2025).
13. Chinese buyers to boost luxury goods sector // Morgan Stanley. 2023. URL: <https://www.morganstanley.com/ideas/china-luxury-sector> (дата обращения: 18.07.2025).
14. Luxury goods—Worldwide | Statista market forecast // Statista. 2024b. URL: <https://www.statista.com/outlook/cmo/luxury-goods/worldwide> (дата обращения: 11.07.2025).
15. Global: E-commerce retail sales CAGR 2024–2029 // Statista. 2024c. URL: <https://www.statista.com/forecasts/220177/b2c-e-commerce-sales-cagr-forecast-for-selected-countries> (дата обращения: 11.07.2025).
16. *Fisman R., Wei S.* Tax rates and tax evasion: Evidence from “missing imports” in China // *Journal of Political Economy*. 2004. № 112 (2). P. 471–496. doi: 10.1086/381476
17. How to calculate vehicle purchase tax payable? // PRC State Administration of Taxation (SAT). 2019 (In Chinese). URL: <https://www.chinatax.gov.cn/n810219/n810744/n4016641/n4171132/n4489945/c4490775/content.html> (дата обращения: 11.07.2025).
18. Vehicle acquisition tax law of the people's republic of China // Xinhua News Agency. 2018 (In Chinese). URL: https://www.gov.cn/xinwen/2018-12/30/content_5353497.htm (дата обращения: 11.07.2025).

19. Policy “combination punch” came, what new benefits of car purchase and use of the car. China Government Network // Xinhua News Agency. 2023a (In Chinese). URL: https://www.gov.cn/zhengce/202308/content_6898968.htm (дата обращения: 11.07.2025).

20. “Upward evolution” presses the accelerator button as Chinese auto brands strive for the high-end market // Xinhua News Agency. 2023b (In Chinese). URL: <http://www.news.cn/auto/20231222/ed3d8ed86eb4427090136ef483842740/c.html> (дата обращения: 11.07.2025).

21. Consumption tax trends 2022: VAT/GST and excise, core design features and trends. Organisation for Economic Co-operation and Development // OECD. 2022. doi: 10.1787/6525a942-en

22. Personal housing property tax policy explained // Shanghai Tax Authority. 2024 (In Chinese). URL: <https://shanghai.chinatax.gov.cn/xwdt/ztl/grsx/fwjy/fcsjd/202208/t463884.html> (дата обращения: 11.07.2025).

23. Policy interpretation of the decision of the Chongqing municipal people’s government on amending the interim measures of Chongqing municipality on carrying out the pilot reform of property tax on part of individual houses and the implementing rules for the administration of property tax on individual houses in Chongqing municipality // Chongqing Municipal Finance Bureau. 2024 (In Chinese). URL: https://www.cq.gov.cn/zwgk/zfxgkml/zcjd_120614/bmj/202401/t20240124_12859496.html (дата обращения: 11.07.2025).

24. Anderson G. Minimum wage by state // Workforce.Com. 2024. URL: <https://workforce.com/news/minimum-wage-by-state-2022-all-you-need-to-know> (дата обращения: 11.07.2025).

25. Tax rates – Australian resident // Australian Taxation Office. 2024. URL: <https://www.ato.gov.au/tax-rates-and-codes/tax-rates-australian-residents> (дата обращения: 11.07.2025).

26. Notice of the Beijing municipal bureau of human resources and social security on the adjustment of the minimum wage standard in Beijing for the year 2023 // Beijing Municipal Bureau of Human Resources and Social Security. 2023 (In Chinese). URL: https://www.beijing.gov.cn/zhengce/zhengcefagui/202307/t20230714_3162838.html (дата обращения: 11.07.2025).

27. Basic personal amount // Canada Revenue Agency. 2023. URL: <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/programs/about-canada-revenue-agency-cra/federal-government-budgets/basic-personal-amount.html> (дата обращения: 11.07.2025).

28. Brazilian government to raise minimum wage // Correio Braziliense. 2024. URL: <http://br.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202401/20240103465033.shtml> (дата обращения: 11.07.2025).

29. What is the income tax scale? // Directorate of Legal and Administrative Information (Prime Minister). 2024. URL: <https://www.service-public.fr/particuliers/vosdroits/F1419> (дата обращения: 11.07.2025).

30. Australia’s minimum wage to rise to A\$24.1 per hour // DITC Trade Newspaper. 2024. URL: <https://www.ccpit.org/a/20240607/202406073zrw.html> (дата обращения: 11.07.2025).

31. Individual income tax in India // India Briefing. 2024. URL: <https://www.india-briefing.com/doing-business-guide/india/taxation-and-accounting/individual-income-tax> (дата обращения: 11.07.2025).

32. Credits and deductions for individuals // Internal Revenue Code (IRC). 2024. URL: <https://www.irs.gov/credits-and-deductions-for-individuals> (дата обращения: 11.07.2025).

33. France 2024 kicks off with a number of new laws on the way: Pay hikes // Janet. 2024. RFI. URL: <https://rfi.my/ADod> (дата обращения: 11.07.2025).

34. Brazil individual taxes on personal income // PWC. 2022. URL: <https://taxsummaries.pwc.com/brazil/individual/taxes-on-personal-income> (дата обращения: 11.07.2025).

35. Germany—Individual—Taxes on personal income // PWC. 2024. URL: <https://taxsummaries.pwc.com/germany/individual/taxes-on-personal-income> (дата обращения: 11.07.2025).

36. Russian personal income tax // Russian Federal Tax Service Official. 2024. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> дата обращения: 11.07.2025).

37. Canada's federal minimum wage hiked to \$17.3 // Sing Tao. 2024. URL: <https://www.singtao.ca/6605259/2024-03-12/news-%E5%8A%A0%E6%8B%BF%E5%A4%A7%E8%81%AF%E9%82%A6%E4%B8%8A%E8%AA%BF%E6%9C%80%E4%BD%8E%E5%B7%A5%E8%B3%87%E8%87%B317.3%E5%85%83/?variant=zh-hk> (дата обращения: 11.07.2025).

38. Announcement of the state administration of taxation of China on the issuance of administrative measures for withholding and payment of individual income tax returns (for trial implementation). Bulletin of the State Council of the People's Republic of China // State Administration of Taxation of China. 2019. URL: https://www.gov.cn/gongbao/content/2019/content_5386991.htm (дата обращения: 11.07.2025).

39. Russia minimum wages // Trading Economics. 2024. URL: <https://tradingeconomics.com/russia/minimum-wages> (дата обращения: 11.07.2025).

40. Income tax rates and personal allowances // UK government. 2024. URL: <https://www.gov.uk/income-tax-rates> (дата обращения: 11.07.2025).

References

1. Berry, C.J. (2022) The idea of luxury: Revisited. *Luxury*. 9. pp. 185–202. [Online] Available from: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/20511817.2022.2183542> (Accessed: 11.07.2025).

2. Peng, A.P.H.P. & Chang, P.M.C. (2012) The foundations of Chinese attitudes towards advocating luxury spending. *The European Journal of the History of Economic Thought*. 19 (6). pp. 691–708. [Online] Available from: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09672567.2010.540342> (Accessed: 11.07.2025).

3. Millet, A. (2016) Fashion Without Fashion. In: McNeil, P. & Riello, G. *Luxury: A Rich History*. Oxford: Oxford University Press. doi: 10.58079/d028

4. Ramos, A. (2011) Luxury, crisis and consumption: Sir James Steuart and the eighteenth-century luxury debate. *History of Economics Review*. 53 (1). pp. 55–72. doi: 10.1080/18386318.2011.11682176

5. World Inequality Database (WID). (2024) [Online] Available from: <https://wid.world/data/> (Accessed: 11.07.2025).

6. Albert, M. (2009) *Capitalism Against Capitalism*. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.

7. Piketty, T. (2017) *Capital in the Twenty-First Century*. Cambridge, MA: Harvard University Press.

8. Huang, Y. (2008) *Capitalism with Chinese Characteristics: Entrepreneurship and the State*. Cambridge: Cambridge University Press. doi: 10.1017/CBO9780511754210

9. EMARKETER. (2018) *Luxury goods sales worldwide, by nationality, 2017 & 2024 (billions)*. [Online] Available from: <https://www.emarketer.com/chart/222528/luxury-goods-sales-worldwide-by-nationality-2017-2024-billions> (Accessed: 11.07.2025).

10. Statista. (2018) *Russia: Luxury fashion market value 2014–2017*. [Online] Available from: <https://www.statista.com/statistics/857377/luxury-fashion-market-value-russia/> (Accessed: 11.07.2025).

11. Statista. (2024a) *Luxury goods—Russia | Statista market forecast*. [Online] Available from: <https://www.statista.com/outlook/cmo/luxury-goods/russia> (Accessed: 11.07.2025).

12. Remy, N. & Kim, A. (2014) *Winning today's globe-hopping and shopping Chinese luxury consumers*. [Online] McKinsey. Available from: <https://www.mckinsey.com/capabilities/growth-marketing-and-sales/our-insights/winning-todays-globe-hopping-and-shopping-chinese-luxury-consumers> (Accessed: 11.07.2025).

13. Morgan Stanley. (2023) *Chinese buyers to boost luxury goods sector*. [Online] Available from: <https://www.morganstanley.com/ideas/china-luxury-sector> (Accessed: 18.07.2025).
14. Statista. (2024b) *Luxury goods—Worldwide | Statista market forecast*. [Online] Available from: <https://www.statista.com/outlook/cmo/luxury-goods/worldwide> (Accessed: 11.07.2025).
15. Statista. (2024c) *Global: E-commerce retail sales CAGR 2024–2029*. [Online] Available from: <https://www.statista.com/forecasts/220177/b2c-e-commerce-sales-cagr-forecast-for-selected-countries> (Accessed: 11.07.2025).
16. Fisman, R. & Wei, S. (2004) Tax rates and tax evasion: Evidence from "missing imports" in China. *Journal of Political Economy*. 112 (2), pp. 471–496. doi: 10.1086/381476
17. PRC State Administration of Taxation (SAT). (2019) *How to calculate vehicle purchase tax payable?* [Online] Available from: <https://www.chinatax.gov.cn/n810219/n810744/n4016641/n4171132/n4489945/c4490775/content.html> (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
18. Xinhua News Agency. (2018) *Vehicle acquisition tax law of the People's Republic of China*. [Online] Available from: https://www.gov.cn/xinwen/2018-12/30/content_5353497.htm (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
19. Xinhua News Agency. (2023a) *Policy "combination punch" came, what new benefits of car purchase and use of the car*. China Government Network. [Online] Available from: https://www.gov.cn/zhengce/202308/content_6898968.htm (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
20. Xinhua News Agency. (2023b) *"Upward evolution" presses the accelerator button as Chinese auto brands strive for the high-end market*. [Online] Available from: <http://www.news.cn/auto/20231222/ed3d8ed86eb4427090136ef483842740/c.html> (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
21. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2022) *Consumption tax trends 2022: VAT/GST and excise, core design features and trends*. doi: 10.1787/6525a942-en
22. Shanghai Tax Authority. (2024) *Personal housing property tax policy explained*. [Online] Available from: <https://shanghai.chinatax.gov.cn/xwdt/ztzl/grsx/fwjy/fcsjd/202208/t463884.html> (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
23. Chongqing Municipal Finance Bureau. (2024) *Policy interpretation of the decision of the Chongqing municipal people's government on amending the interim measures of Chongqing municipality on carrying out the pilot reform of property tax on part of individual houses and the implementing rules for the administration of property tax on individual houses in Chongqing municipality*. [Online] Available from: https://www.cq.gov.cn/zwgk/zfxxgkml/zcjd_120614/bmj/202401/t20240124_12859496.html (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
24. Anderson, G. (2024) *Minimum wage by state*. [Online] Workforce.com. Available from: <https://workforce.com/news/minimum-wage-by-state-2022-all-you-need-to-know> (Accessed: 11.07.2025).
25. Australian Taxation Office. (2024) *Tax rates – Australian resident*. [Online] Available from: <https://www.ato.gov.au/tax-rates-and-codes/tax-rates-australian-residents> (Accessed: 11.07.2025).
26. Beijing Municipal Bureau of Human Resources and Social Security. (2023) *Notice of the Beijing municipal bureau of human resources and social security on the adjustment of the minimum wage standard in Beijing for the year 2023*. [Online] Available from: https://www.beijing.gov.cn/zhengce/zhengcefagui/202307/t20230714_3162838.html (Accessed: 11.07.2025). (In Chinese).
27. Canada Revenue Agency. (2023) *Basic personal amount*. [Online] Available from: <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/programs/about-canada-revenue-agency-cra/federal-government-budgets/basic-personal-amount.html> (Accessed: 11.07.2025).

28. Correio Braziliense. (2024) *Brazilian government to raise minimum wage*. [Online] Available from: <http://br.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202401/20240103465033.shtml> (Accessed: 11.07.2025).

29. Directorate of Legal and Administrative Information (Prime Minister). (2024) *What is the income tax scale?* [Online] Available from: <https://www.service-public.fr/particuliers/vosdroits/F1419> (Accessed: 11.07.2025).

30. DITC Trade Newspaper. (2024) *Australia's minimum wage to rise to A\$24.1 per hour*. [Online] Available from: <https://www.ccpit.org/a/20240607/202406073zrw.html> (Accessed: 11.07.2025).

31. India Briefing. (2024) *Individual income tax in India*. [Online] Available from: <https://www.india-briefing.com/doing-business-guide/india/taxation-and-accounting/individual-income-tax> (Accessed: 11.07.2025).

32. Internal Revenue Code (IRC). (2024) *Credits and deductions for individuals*. [Online] Available from: <https://www.irs.gov/credits-and-deductions-for-individuals> (Accessed: 11.07.2025).

33. RFI Janet. (2024) *France 2024 kicks off with a number of new laws on the way: Pay hikes*. [Online] Available from: <https://rfi.my/ADod> (Accessed: 11.07.2025).

34. PWC. (2022) *Brazil individual taxes on personal income*. [Online] Available from: <https://taxsummaries.pwc.com/brazil/individual/taxes-on-personal-income> (Accessed: 11.07.2025).

35. PWC. (2024) *Germany—Individual—Taxes on personal income*. [Online] Available from: <https://taxsummaries.pwc.com/germany/individual/taxes-on-personal-income> (Accessed: 11.07.2025).

36. Russian Federal Tax Service. (2024) *Russian personal income tax*. [Online] Available from: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (Accessed: 11.07.2025).

37. Sing Tao. (2024) *Canada's federal minimum wage hiked to \$17.3*. [Online] Available from: <https://www.singtao.ca/6605259/2024-03-12/news-%E5%8A%A0%E6%8B%BF%E5%A4%A7%E8%81%AF%E9%82%A6%E4%B8%8A%E8%AA%BF%E6%9C%80%E4%BD%8E%E5%B7%A5%E8%B3%87%E8%87%B317.3%E5%85%83/?variant=zh-hk> (Accessed: 11.07.2025).

38. State Administration of Taxation of China. (2019) *Announcement of the state administration of taxation of China on the issuance of administrative measures for withholding and payment of individual income tax returns (for trial implementation)*. *Bulletin of the State Council of the People's Republic of China*. [Online] Available from: https://www.gov.cn/gongbao/content/2019/content_5386991.htm (Accessed: 11.07.2025).

39. Trading Economics. (2024) *Russia minimum wages*. [Online] Available from: <https://tradingeconomics.com/russia/minimum-wages> (Accessed: 11.07.2025).

40. UK Government. (2024) *Income tax rates and personal allowances*. [Online] Available from: <https://www.gov.uk/income-tax-rates> (Accessed: 11.07.2025).

Информация об авторах:

Ильина Т.Г. – кандидат экономических наук, заведующий кафедрой финансов и учета Института экономики и менеджмента, Национальный исследовательский Томский государственный университет (Томск, Россия). E-mail: ilinatg@mail.ru

Гейзер А.А. – кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, аудита и бизнес-анализа, Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I (Санкт-Петербург, Россия). E-mail: allgey@yandex.ru

Сюй Ецян – студент Института экономики и менеджмента, Национальный исследовательский Томский государственный университет (Томск, Россия). E-mail: xuueqiang_eco@163.com

Кичко Н.И. – директор аудиторской фирмы ООО «СТКМ-Аудит» (Томск, Россия). E-mail: nn7202@gmail.com.

Ложникова А.В. – доктор экономических наук, профессор кафедры экономики Института экономики и менеджмента, Национальный исследовательский Томский государственный университет (Томск, Россия). E-mail: tfg@mail.ru

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Information about the authors:

T.G. Pyina, Cand. Sci. (Economics), docent, head of the Department of Finance and Accounting, Institute of Economics and Management, National Research Tomsk State University (Tomsk, Russian Federation). E-mail: ilinatg@mail.ru

A.A. Geysler, Cand. Sci. (Economics), associate professor, Department of Accounting and Audit, Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University (St. Petersburg, Russian Federation). E-mail: allgey@yandex.ru.

Xu Yeqiang, student of the Institute of Economics and Management, National Research Tomsk State University (Tomsk, Russian Federation). E-mail: xuyejiang_eco@163.com.

N.I. Kichko, director of the audit firm STKM-audit (Tomsk, Russian Federation). E-mail: nn7202@gmail.com

A.V. Lozhnikova, Dr. Sci. (Economics), professor, Institute of Economics and Management, National Research Tomsk State University (Tomsk, Russian Federation). E-mail: tfg@mail.ru

The authors declare no conflicts of interests.

*Статья поступила в редакцию 01.07.2025;
одобрена после рецензирования 04.08.2025; принята к публикации 07.11.2025.*

*The article was submitted 01.07.2025;
approved after reviewing 04.08.2025; accepted for publication 07.11.2025.*