

ФИНАНСЫ/FINANCE

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.162.115>

ДВОЙСТВЕННОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПОСЛЕДСТВИЯ, МЕТОДЫ УСТРАНЕНИЯ

Научная статья

Зотиков Н.З.^{1,*}

¹ ORCID : 0000-0001-5631-9123;

¹ Чувашский государственный университет имени И. Н. Ульянова, Чебоксары, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (zotikovcontrol[at]yandex.ru)

Аннотация

Роль налогов, налоговой системы в экономике страны велика. Налоги при эффективной налоговой системе стимулируют рост экономики, влияют на структуру экономики, в конечном итоге, на качество жизни и уровень благосостояния населения. Важнейшими задачами любого государства является установление оптимальной структуры налогообложения, достижение высокой эффективности функций налогообложения, справедливости в налогообложении, поддержание налоговой дисциплины. А это невозможно без изучения структуры налогообложения, устранения имеющихся перекосов в налогообложении, в том числе элементов двойственного налогообложения. Этим обусловлена актуальность темы исследования. Цель исследования — изучение двойственности налогообложения как на международном, так и внутригосударственном уровнях. Задачи исследования — проанализировать причины двойственного налогообложения, предложить меры по их устранению. В исследовании использованы методы: анализ и синтез, логический, статистический, табличный. Исследование основано на официальных отчетных данных ФНС России о структуре и налоговой базе по отдельным налогам. Установлено, что в целях развития международных связей необходима модификация налоговых систем различных стран. Скрытое внутреннее двойное налогообложение усиливает налоговую нагрузку.

Ключевые слова: двойное налогообложение, виды двойного налогообложения, соглашения об избежании двойного налогообложения, структура исчисления НДС, дивиденды, проценты по вкладам в банках.

DUALITY OF TAXATION: CONSEQUENCES, METHODS OF ELIMINATION

Research article

Zotikov N.Z.^{1,*}

¹ ORCID : 0000-0001-5631-9123;

¹ Chuvash State University, Cheboksary, Russian Federation

* Corresponding author (zotikovcontrol[at]yandex.ru)

Abstract

The role of taxes and the tax system in the country's economy is great. Taxes with an effective tax system stimulate economic growth, affect the structure of the economy, and ultimately, the quality of life and welfare of the population. The most important tasks of any state are to establish an optimal tax structure, achieve high efficiency of taxation functions, fairness in taxation, and maintain tax discipline. And this is impossible without studying the tax structure, eliminating existing distortions in taxation, including elements of dual taxation. This determines the relevance of the research topic. The purpose of the study is to study the duality of taxation both at the international and domestic levels. The objectives of the study are to analyze the causes of dual taxation and propose measures to eliminate them. The study used the following methods: analysis and synthesis, logical, statistical, tabular. The study is based on official reporting data of the Federal Tax Service of Russia on the structure and tax base for individual taxes. The study found that in order to develop international relations, it is necessary to modify the tax systems of various countries. Hidden internal double taxation increases the tax burden.

Keywords: double taxation, types of double taxation, agreements on the avoidance of double taxation, structure of VAT calculation, dividends, interest on bank deposits.

Введение

Двойное налогообложение — одновременное обложение одного и того же объекта аналогичными налогами в различных странах:

1) внутреннее (внутригосударственное) — в пределах одной страны на различных ступенях налогообложения (пример: прибыль — на федеральном и на уровне субъекта);

— вертикальное: внутри страны в разные бюджеты (пример: при покупке автомобиля физическое или юридическое лицо уплачивают НДС в федеральный бюджет, впоследствии ежегодно в бюджет субъекта уплачивается транспортный налог);

— горизонтальное: разные виды налогов в пределах одного уровня бюджета (НДФЛ и страховые взносы с зарплаты, с той лишь разницей, что НДФЛ удерживается с доходов работника, а СВ начисляются на заработную плату работников и включаются в цену выпускаемой продукции, соответственно, возмещается покупателем продукции);

2) международное (межгосударственное): один и тот же объект (доход, имущество) облагается налогами в двух или более государствах по причине различий в критериях налогообложения резидентов и нерезидентов в разных странах. Так, гражданин России, работающий за рубежом, может быть обязан платить подоходный налог в стране, являющейся источником выплаты дохода (по принципу территориальности), так и в России (по принципу

резидентства). Гражданин России, владеющий акциями иностранной фирмы и получающий с нее дивиденды, в качестве налогового резидента платит НДФЛ в бюджет РФ, в стране регистрации фирмы — налог у источника выплаты дохода.

Как указывает Т. Бодрова, в России обходу налоговых норм способствует «двойственность в толковании норм и законов» [1, С. 55].

Негативные последствия влияния на экономику двойного налогообложения:

– уменьшается инвестиционный потенциал организации и населения (собственник платит все предусмотренные налоги с организации, переводя деньги себе как физическому лицу, уплачивает НДФЛ);

– криминализация экономики (с целью занижения налоговой базы проводятся фиктивные сделки, неправомерно увеличивая затраты);

– неэффективность корпоративного управления (в общем объеме капитала увеличивается доля заемного путем привлечения долгосрочных обязательств);

– снижение инвестиций в стратегии развития международного сотрудничества;
сокращение внешнеэкономической деятельности.

Р. Вицке и др. в качестве последствий двойного налогообложения выделяют:

– уменьшение объема собственных средств на потребление;

– инфляция, увеличивает цену продукции;

– растет недоверие граждан к государству в сфере налогообложения;

– уход от налога;

– увеличиваются обязательства для предпринимателей;

– неполное осуществление контроля при администрировании [2].

Методы и принципы исследования

В статье рассмотрены причины и виды проявления двойного налогообложения на международном и внутригосударственном уровнях, основные меры борьбы с последствиями двойного налогообложения. Внутреннее скрытое двойное налогообложение в России рассматривается как сложная и многогранная проблема, требующая внимания и действий со стороны законодателей, Минфина РФ. Двойное налогообложение свидетельствует о существенных недостатках налоговой системы, приводящих к несправедливому увеличению налоговой нагрузки, снижению экономической эффективности налоговой системы, нарушает принцип справедливости налогообложения. При этом если в отношении международного двойного налогообложения принимаются определенные меры по их устранению, то внутреннему двойному налогообложению не уделяется должного внимания. В исследовании тщательно исследованы формы проявления внутреннего двойного налогообложения, основываясь на официальных данных ФНС России приведены его роль для консолидированного бюджета РФ.

Основные результаты

Двойное налогообложение проявляется в отношении доходов:

1) дивиденды (российская компания платит налог на прибыль, физлицо — НДФЛ);

2) проценты;

3) роялти (за использование патентов, торговых марок);

4) выручка от акций.

Международное двойное налогообложение существенно увеличивает налоговую нагрузку на объекты, находящиеся за рубежом, и может серьезно усложнить ведение международного бизнеса и инвестиций.

Основные меры борьбы с последствиями:

– заключение межгосударственных соглашений во избежание двойного налогообложения (СИДН);

– предоставление вычетов внутри страны.

Как указано в ст. 232 НК, зачет производится на основе декларации (пример: если гражданин России уплатил налог за рубежом, то при наличии с этой страной СИДН в России налог не уплачивается). Для компаний действует аналогичный вычет (ст. 311 НК). Россия со многими государствами имеет СИДН, при этом с «недружественными» странами действие договоров приостановлено, в связи с чем зачет перестал действовать. «Использование СИДН вызывает «конфликт между частными интересами налогоплательщиков и публичными интересами государства» [3, С. 53]. Имеющиеся межстрановые налоговые проблемы и различия можно решить «в одностороннем порядке на основе отечественного налогового законодательства и на основе адаптации налоговых позиций других государств к международным соглашениям» [4, С. 209]. А. Сорокин полагает, что «Государства для целей борьбы с двойным налогообложением принимают соответствующие двусторонние налоговые соглашения» [5, С. 129].

Метод освобождения от налогообложения:

1) полное освобождение (ставка в стране-источнике дохода ниже);

2) прогрессивное (при меньшей ставке налога в стране источника налог с разницы в ставках платится у резидента).

3.1. Внутреннее двойное налогообложение

Внутреннее двойное налогообложение в отличие от международного двойственного налогообложения, устранимого путем принятия СИДН, никак не устраняется, оно заложено в самом механизме расчета налога.

Приведем расчет (пример условный) (табл. 1):

Таблица 1 - Расчет налогов

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.162.115.1>

Показатели	Обозначения	тыс. руб.
1. Приобретены сырье и материалы	МЗ	300, кроме того НДС 60
2. Начислена заработка плата работникам	ОТ	400
3. Начислены страховые взносы (30%)	СВ	120
4. Начислена амортизация основных средств	А	180
5. Прочие расходы, связанные с производством	Пр. р.	400
в том числе прямые налоги (транспортный, земельный, налог на имущество организаций и т.п.)	-	200
6. Итого расходов	Р	1400
7. Прибыль	П	200
8. Продажная цена (доходы)	Д	1600
9. НДС, предъявленный покупателю ((300+400+120+180+400+200)x20 %)= 320	-	320
10. НДС к уплате в бюджет (320-60)	-	260
11. Налог на прибыль организаций (25%)	-	50
12. Нераспределенная (чистая) прибыль	-	150
13. Всего налогов и взносов (52+120+200+50+260)	-	682

Примечание: Примечание: где 52 т.р. – НДФЛ (13% от 400 т.р.); 120 т.р. – страховые взносы; 200 т.р. – прямые налоги; 50 т.р. – налог на прибыль; 260 т.р. – НДС

Таким образом, выручка от реализации продукции на 1600 т.р. обеспечила бюджету 682 т.р. налогов (на рубль выручки 42,625 коп.

Из проведенного расчета следует:

- 1) НДФЛ в сумме 52 тыс. руб., в составе выручки (1600 тыс. руб.) облагается НДС;
- 2) на НДФЛ начислены страховые взносы и в их составе дополнительно обложен НДС;
- 3) НДФЛ в составе заработной платы учитывается в целях налогообложения прибыли;
- 4) НДФЛ в составе стоимости товара (1600 тыс. руб.) предъявляется потребителю продукции;
- 5) помимо прочего, НДФЛ удерживает налоговый агент;
- 6) НДС облагаются все факторы, включая налоги.

Лишь в одном случае устраняется двойственность: при расчете НДС к уплате сумма НДС, предъявленная покупателю (320 т.р.), уменьшается на сумму НДС, уплаченную поставщику (60 т.р.).

Величина налоговой нагрузки по вышеуказанным причинам завышена, она не на организацию, а на покупателя.

Таким образом, все налоги, уплачиваемые производителями, перелагаемы, их плательщиками являются конечные покупатели. Сказанное проиллюстрируем на основе фактических данных на основании отчета ФНС России № 1 НДС за 2021 и 2024 годы [6] (табл. 2).

Таблица 2 - Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ, администрируемые налоговыми органами

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.162.115.2>

Налоги	Строка	2021, млрд. руб.	2024, млрд. руб.	2024/2021, %
Налоговые и неналоговые	01	27017,8	42521,8	157,4

Налоги	Строка	2021, млрд. руб.	2024, млрд. руб.	2024/2021, %
доходы				
в т.ч. налоговые доходы	02	26634,0	41576,8	156,1
Налог на прибыль	03	6048,5	8169,1	135,0
НДФЛ	04	4638,9	7906,5	170,4
НДС	05	5597,8	8990,9	160,6
Акцизы	06	686,9	-1045,0	-
НДС ввоз.	07	310,0	663,1	213,9
Налог на имущество организаций	08	922,1	1213,0	131,5
Транспортный налог с организаций	09	36,3	43,5	119,8
Земельный налог с организаций	10	138,3	146,6	106,0
НДПИ	11	6925,5	12672,6	183,0
Водный налог	12	4,3	6,8	158,1
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	13	1004,8	2050,6	204,1
Страховые взносы (СВ)	14	7950,7	12432,6	156,4
Налоги и СВ –всего	15	34584,7	54009,4	156,2
Сумма прямых налогов (включая акциз), обложенных НДС (строки 03+04+08+09+10 +11+12+13+14)	16	28356,3	43596,3	153,7
НДС (строка 16 x20%)	17	5671,2	8719,2	153,7

В анализируемом периоде при увеличении налоговых доходов более чем на 50% поступления налога на прибыль выросли на 35,0%, НДФЛ на 70,4%; НДПИ на 83,0%; НДД в 2 раза; сумма прямых налогов, обложенных НДС, и величина НДС на 53,7%.

Для определения доли прямых налогов на величину НДС рассмотрим структуру начисления НДС [7] (табл. 3).

Таблица 3 - Структура начисления НДС

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.162.115.3>

Показатели	2021	2024	2024/2021, %
Сумма НДС, начисленная по налогооблагаемым объектам, млрд. руб.	56777,9	91178,4	160,6
Налоговые вычеты, млрд. руб.	51510,3	82438,5	160,1
К уплате в бюджет, млрд. руб.	9008,2	14644,1	162,6
К возмещению из бюджета, млрд. руб.	3724,9	5937,1	159,4
Доля прямых налогов в сумме исчисленного	5671,2: 56777,9 = 10,0	8719,2: 91178,4 = 9,6	-

Показатели	2021	2024	2024/2021, %
НДС, %			
Доля НДС от прямых налогов в общей сумме налогов и СВ, %	5671,2:34584,7=16,4	8719,2: 54009,4= 16,1	-

Согласно данным таблицы 3, в 2024 г. в сравнении с 2021 г.:

- сумма НДС, предъявленная покупателю, увеличилась на 60,6%;
- доля прямых налогов в сумме НДС составила 10,0% в 2021 г. и 9,6% в 2024 г.;
- вычеты увеличились на 60,1%;
- сумма налога к уплате увеличилась на 62,6%, к возмещению - на 59,4%;
- более 16,0% величины НДС создана за счет обложения НДС суммы прямых налогов.

3.2. Дивиденды, выплачиваемые за счет нераспределенной прибыли

Дивиденды, выплачиваемые за счет нераспределенной прибыли, облагаются НДФЛ. С 2025 года к дивидендам применяются ставки НДФЛ: 13% — для дохода до 2,4 млн руб.; 15% — с превышения [8] (табл. 4).

Таблица 4 - Налогообложение дивидендов, начисленных налоговым резидентам РФ

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.162.115.4>

Показатели	2021	2022	2023	2024	2024/2021, %
Налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 13%, млрд. руб.	32069,7	35401,1	41257,0	49398,3	154,0
в т.ч. дивиденды	3195,6	4390,2	5010,4	6623,3	207,3
Доля дивидендов в доходах, %	10,0	12,4	12,1	13,4	134,0
Исчислен НДФЛ, млрд. руб.	4170,8	4596,9	5364,5	6422,7	154,0
в т.ч. по дивидендам, млрд. руб.	417,1	570,0	649,1	860,6	206,3

Согласно данным таблицы 4, в 2024 г. по сравнению с 2021 г.:

- налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 13%, увеличилась на 54,0%, в том числе дивидендов — в 2 раза, в связи с чем доля дивидендов в величине налоговой базы увеличилась с 10,0 до 13,4%;
- с суммы дивидендов, выплаченных за счет нераспределенной прибыли (обложенных налогом на прибыль по ставке 20%), исчислен НДФЛ в сумме 417,1 млрд. руб. в 2021 г., 860,6 млрд. руб. в 2024 г., что составляет соответственно 10,0 и 13,4% от всей суммы НДФЛ.

Н. Милоголов предлагает частично освободить налогообложение дивидендов в зависимости от срока владения акциями и от срока инвестирования [9].

Ю. Чайка указывает, что «Размер налога на дивиденды в России ниже, чем во многих зарубежных странах» [10, С. 152].

Ю. Топчи напоминает, что ставки налога на дивиденды «повышались дважды в течение 2002-2020 гг.: с 6% до 13%» [11, С. 192].

Заключение

В российском налогообложении широко используются меры по устранению международного двойного налогообложения, путем заключения СИДН.

Внутреннее двойное налогообложение связано с существующим механизмом расчета налогов, в том числе НДС, при котором все налоги облагаются НДС. Кроме того, косвенный налог (акциз) облагается НДС: налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком как их стоимость с учетом акцизов (п.1 ст. 154 НК РФ). Вследствие этого около 16% НДС формируется не за счет вновь созданной стоимости, а за счет обложения прямых налогов, акцизов НДС-ом.

Рассматриваемый вопрос актуален для расширения международного сотрудничества, расширения внешнеэкономических связей.

Внутреннее двойное налогообложение возникает часто. Так, предприятие производит автомобиль, при его реализации уплачивает налог с выручки, а приобретатель платит транспортный налог. Предприятие производит

станок, при продаже платит налоги с выручки, покупатель станок амортизирует, и в составе стоимости продукции, произведенной с использованием этого станка, вновь облагает теми же налогами.

В такой ситуации, связанной с множественностью обложения НДФЛ, повышение заработной платы на предприятиях становится проблематичным. Пример: при повышении заработной платы работнику на 1000 руб. эта сумма облагается НДФЛ (130 руб.), страховыми взносами (300 руб.), НДС 86 руб. ((130+300) x20%), всего 516 руб., то есть повышение зарплаты на 1000 руб. увеличивает налоговые обязательства на 516 руб.

В ситуации с двойным налогообложением принцип, согласно которому налоги и сборы должны иметь экономическое обоснование, не соблюдается.

В качестве перспективных мер А. Малкандуева [12] предлагает устранить множественность налогообложения, увеличить долю прямых налогов, снизить налоговое бремя для добросовестных налогоплательщиков.

По мнению автора статьи, без коренного пересмотра механизма расчета НДС эта задача проблематична. Как показало исследование, двойное налогообложение изымает у налогоплательщика средства, которые могли бы быть направлены на инвестиции, увеличили бы доходы, в конечном итоге налоги в бюджете.

На основании данных таблицы 1 можно спрогнозировать эффект от снижения нагрузки на налогоплательщика, устранив двойственность налогообложения, заложенного в механизме расчета НДС.

В п. 9 таблицы 1 сумма НДС, предъявленная покупателю, составляла 320 т.р. Исключим из налоговой базы по НДС НДФЛ в сумме 52 т.р. (13% от 400 т.р.), страховые взносы в сумме 120 т.р., прямые налоги в сумме 200 т.р. в составе прочих расходов, налог на прибыль в сумме 50 т.р., итого 422 т.р., тогда НДС, предъявленный покупателю, уменьшится на 84,4 т.р. и составит 235,6 т.р., в связи с чем сумма НДС к уплате составит 175,6 т.р. (после вычета на сумму «входного» НДС).

В п. 13 таблицы 1 общая сумма налогов вместо 682 т.р. составит 597,6 т.р. (682-84,4). Таким образом, нагрузка на налогоплательщика после устранения двойственного налогообложения в механизме расчета НДС уменьшится на 12,4%, высвободившиеся средства можно направить на инвестиции.

Согласно данным таблицы 2, величина налоговых доходов КБ РФ в 2024 г. составила 41576,8 млрд. руб. (строка 02), сумма прямых налогов, включая акцизы, обложенных НДС — 43596,3 млрд. руб. (строка 16), сумма НДС — 8719,3 млрд. руб. (строка 17), то есть около 21,0% всех налогов составляет НДС от обложения им прямых налогов.

Отрицательный эффект от двойственного налогообложения усиливается и в 2026 г. с повышением ставки НДС с 20 до 22%, при этом в выигрыше всегда оказывается федеральный бюджет.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть представлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Бодрова Т.В. Применение облачных серверов в процессе осуществления предварительного анализа добросовестности налогоплательщика / Т.В. Бодрова, Е.С. Кодрян, Н.Б. Морозова // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. — 2022. — № 4. — С. 53–60. — DOI: 10.37984/2076-9288-2022-4-53-60. — EDN: LMKFNE.
2. Вицке Р.Э. Правовое регулирование двойного налогообложения как скрытого законного леента в России: проблематика и налоговые последствия / Р.Э. Вицке, К.Д. Грязева, Ш.Р. Зарипов // Russiay Stadits. — 2024. — Т. 8. — № 4. — С. 46–56. — URL: <https://clck.ru/3Qt3Vj> (дата обращения: 13.08.2025).
3. Леднева Ю.В. Конфликт интересов при реализации в России международных договоров об избежании двойного налогообложения / Ю.В. Леднева // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. — 2019. — № 2 (75). — С. 49–54. — DOI: 10.12737/art.2019.2.7. — EDN: RYICHF.
4. Ахмадова Э.Н. Проблемы двойного налогообложения в международных договорах о налогообложении / Э.Н. Ахмадова // Инновации и инвестиции. — 2023. — № 7. — С. 208–211. — EDN: BOOJUR.
5. Сорокин А.А. Борьба с двойным налогообложением и злоупотребление налоговым соглашением / А.А. Сорокин // Право и государство: теория и практика. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/borba-s-dvoynym-nalogooblozhaniem-i-zloupotreblenie-nalogovymi-soglasheniyami> (дата обращения: 13.08.2025).
6. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей ф. № 1-НМ. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13671411/ (дата обращения: 13.08.2025).
7. Отчет о структуре начисления НДС ф. №1-НДС. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14617124/ (дата обращения: 13.08.2025).
8. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц ф. № 5-НДФЛ. — 2023. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15116691/ (дата обращения: 13.08.2025)
9. Милоголов Н.С. Проблема двойного экономического налогообложения распределенной прибыли и сценарии реформ в России / Н.С. Милоголов, А.Б. Берберов // Финансы: теория и практика. — 2022. — Т. 26. — № 5. — С. 207–219. — DOI: 10.26794/2587-5671-2022-26-5-207-219. — EDN: KYYXQK.

10. Чайка Ю.Б. Налогообложение по дивидендам в России и за рубежом / Ю.Б. Чайка, С.Н. Короткова // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. — 2024. — № 2 (70). — С. 148–153. — EDN: DGUHCF
11. Топчи Ю.А. Налог на доходы в виде дивидендов и оценка их значения в структуре налогообложения доходов физических лиц / Ю.А. Топчи // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2022. — Т. 2. — № 5 (125). — С. 191–194. — DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2022.05.02.029. — EDN: VHMQEHE
12. Малкандуева Д.Т. Прямое налогообложение как инструмент экономического роста РФ / Д.Т. Малкандуева, Л.А. Карапукова // Вектор экономики. — 2021. — № 5 (59). — EDN: CYQPJH.

Список литературы на английском языке / References in English

1. Bodrova T.V. Primenenie oblachnyh serverov v processe osushchestvleniya predvaritel'nogo analiza dobrosostnosti nalogoplatel'shchika [Application of cloud servers in the process of preliminary analysis of taxpayer integrity] / T.V. Bodrova, E.S. Kodryan, N.B. Morozova // Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ekonomiki [Fundamental and applied research of the cooperative sector of the economy]. — 2022. — № 4. — P. 53–60. — DOI: 10.37984/2076-9288-2022-4-53-60. — EDN: LMKFNE [in Russian]
2. Vitské R.E. Pravovoe regulirovanie dvojnogo nalogooblozheniya kak skrytogo zakonnogo leenta v Rossii: problematika i nalogovye posledstviya [Legal regulation of double taxation as a hidden legal element in Russia: problems and tax consequences] / R.E. Vitske, K.D. Gryazeva, S.R. Zaripov // Russiay Stadits. — 2024. — Vol. 8. — № 4. — P. 46–56. — URL: <https://clck.ru/3Qt3Vj> (accessed: 13.08.2025). [in Russian]
3. Ledneva Yu.V. Konflikt interesov pri realizacii v Rossii mezhdunarodnyh dogovorov ob izbehanii dvojnogo nalogooblozheniya [Conflict of interest in the implementation of international treaties on the avoidance of double taxation in Russia] / Yu.V. Ledneva // Zhurnal zarubezhnogo zakonodatel'stva i srovnitel'nogo pravovedeniya [Journal of Foreign Legislation and Comparative Law]. — 2019. — № 2 (75). — P. 49–54. — DOI: 10.12737/art.2019.2.7. — EDN: RYICHF. [in Russian]
4. Akhmadova E.N. Problemy dvojnogo nalogooblozheniya v mezhdunarodnyh dogovorah o nalogooblozhenii [Problems of double taxation in international tax treaties] / E.N. Akhmadova // Innovacii i investicii [Innovations and Investments]. — 2023. — № 7. — P. 208–211. — EDN: BOOJUR. [in Russian]
5. Sorokin A.A. Bor'ba s dvoynym nalogooblozheniem i zloupotrebblenie nalogovym soglasheniem [Combating Double Taxation and Abuse of Tax Agreements] / A.A. Sorokin // Pravo i gosudarstvo: teoriya i praktika [Law and State: Theory and Practice]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/borba-s-dvoynym-nalogooblozheniem-i-zloupotrebblenie-nalogovym-soglasheniyami> (accessed: 13.08.2025). [in Russian]
6. Otchet o nachislenii i postuplenii nalogov, sborov, strahovyh vznosov i inyh obyazatel'nyh platezhej f. № 1-NM [Report on the accrual and receipt of taxes, fees, insurance premiums and other mandatory payments f. № 1-NM]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13671411/ (accessed: 13.08.2025). [in Russian]
7. Otchet o strukture nachisleniya NDS f. №1-NDS [Report on the structure of VAT accrual f. № 1-NDS]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14617124/ (accessed: 13.08.2025). [in Russian]
8. Otchet o nalogovoj baze i strukture nachislenij po nalogu na dohody fizicheskikh lic f. № 5-NDFL [Report on the tax base and structure of accruals for personal income tax f. № 5-NDFL]. — 2023. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15116691/ (accessed: 13.08.2025). [in Russian]
9. Milogolov N.S. Problema dvojnogo ekonomiceskogo nalogooblozheniya raspredelennoj pribili i scenarii reform v Rossii [The problem of double economic taxation of distributed profits and reform scenarios in Russia] / N.S. Milogolov, A.B. Berberov // Finansy: teoriya i praktika [Finance: Theory and Practice]. — 2022. — Vol. 26. — № 5. — P. 207–219. — DOI: 10.26794/2587-5671-2022-26-5-207-219. — EDN: KYXXQK. [in Russian]
10. Chaika Yu.B. Nalogooblozhenie po dividendam v Rossii i za rubezhom [Taxation of dividends in Russia and abroad] / Yu.B. Chaika, S.N. Korotkova // Vestnik Instituta druzhby narodov Kavkaza (Teoriya ekonomiki i upravleniya narodnym hozyaistvom). Ekonomicheskie nauki. [Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus (Theory of Economics and Management of the National Economy). Economic sciences]. — 2024. — № 2 (70). — P. 148–153. — EDN: DGUHCF [in Russian]
11. Topchi Yu.A. Nalog na dohody v vide dividendov i ocenka ih znachenija v strukture nalogooblozheniya dohodov fizicheskikh lic [A. Tax on income in the form of dividends and assessment of their importance in the structure of taxation of income of individuals] / Yu.A. Topchi // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya [Economy and management: problems, solutions]. — 2022. — Vol. 2. — № 5 (125). — P. 191–194. — DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2022.05.02.029. — EDN: VHMQEHE [in Russian]
12. Malkandueva D.T. Pryamoe nalogooblozhenie kak instrument ekonomicheskogo rosta RF [Direct taxation as an instrument of economic growth of the Russian Federation] / D.T. Malkandueva, L.A. Karatsukova // Vektor ekonomiki [Vector of Economics]. — 2021. — № 5 (59). — EDN: CYQPJH. [in Russian]