

## Приложение. Расчет средних предельных ставок подоходного налога в регионах России

Так как решение рационального экономического агента об уклонении от подоходного налогообложения формируется на основе предельной ставки налога, нам необходимо построить среднее значение предельной ставки по группе индивидуумов, т.е. рассчитать среднюю предельную ставку подоходного налога.

Средние предельные ставки подоходного налога в различных регионах рассчитывались на основании данных о распределении населения по доходным группам в 2000 г. (по материалам к проекту бюджета 2001 г.). Мы располагали распределением населения по тринадцати доходным группам на основании данных выборочных обследований населения Госкомстата РФ, причем в нижнюю группу вошли индивидуумы с доходами ниже 250 руб. на душу населения в месяц, а в верхнюю – с доходами свыше 4000 руб. в месяц на душу населения. Единицей наблюдения нашего исследования является налогоплательщик, а единицей наблюдения Госкомстата являлось домохозяйство. Для перехода от одной совокупности к другой мы изменяли доход в группах, корректируя его на коэффициент нагрузки на работающее население (отношение численности населения к численности работающих), взятый из сборника «Регионы России» Госкомстата РФ. Таким образом, мы оценивали доход на одного работающего, умножая доход на душу населения (использовавшийся Госкомстатом) на долю работающих в репрезентативном домохозяйстве.

Расчет средних предельных ставок осуществлялся следующим образом: на основе эмпирического распределения по доходам предельные ставки взвешивались по долям населения в группах с разными доходами.

Предполагая, что налог взимается с дохода  $I$  по ставке  $t_i$  в каждом из  $n$  интервалов дохода  $\Delta$ , искомое значение средней предельной ставки налога

в генеральной совокупности  $E(t) = \sum_{i=1}^n p(I \in \Delta_i) t_i$ , где  $p$  – вероятность попадания в группу с определенным значением предельной ставки налога.



Диаграмма II-1

Таким образом, мы можем вычислить на основе выборки среднюю предельную ставку как  $AMR = \sum_{i=1}^n v_i t_i$ , где  $v_i$  – частота попадания налогоплательщиков в  $i$ -ю группу.

Средние предельные ставки для регионов РФ в 2000 г. принимают значения от 12,1% до 18,6% (и до 20% при взвешивании по доле доходов). Самые низкие значения средней предельной ставки наблюдались в Усть-Ордынском Бурятском автономном округе, Ивановской и Пензенской области, а самые высокие (18%) в Чукотском, Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах. Можно заметить, что распределение по средним предельным ставкам в целом соответствует распределению по приростам налоговых поступлений, что согласуется с нашей гипотезой о том, что прирост поступлений подоходного налога связан с изменением средней предельной ставки.