

ФИНАНСЫ

Научная статья

УДК 336.02

doi: 10.46845/2073-3364-2026-0-2-155-174

Обзор налоговых льгот в странах Бенилюкс: теоретические аспекты поддержки благосостояния населения

Павел Викторович Николенко¹

Леонид Иванович Сергеев²

^{1, 2} ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ", Калининград, Россия

¹ pavelfroylas@gmail.com

² doc_sergeevli@mail.ru

Аннотация. В статье изучается роль льготного налогообложения в поддержании высокого уровня благосостояния населения стран одного из богатейших регионов Европы и мира – Бенилюкс. Входящие в него Бельгия, Нидерланды и Люксембург уже несколько десятилетий удерживают одни из самых высоких показателей по уровню ВВП и доходов на душу населения, а также низкий уровень экономического и социального неравенства. Цель исследования – выявить и систематизировать ключевые механизмы льготного налогообложения в странах Бенилюкса, определить их структурные и институциональные особенности для понимания того, как данные преференции обеспечивают социально-экономическую стабильность в регионе. На основе проведенного анализа выявлены основные тенденции и ключевые подходы к льготному налогообложению в странах Бенилюкса с целью совершенствования аналогичной системы отечественных льгот и преференций.

Ключевые слова: льготное налогообложения, преференциальное регулирование, налоговая политика, фискальная политика, налоговые льготы, налоговые вычеты, Бенилюкс, Европейский союз.

Для цитирования: Николенко П. В., Сергеев Л. И. Обзор налоговых льгот в странах Бенилюкс: теоретические аспекты поддержки благосостояния населения // Балтийский экономический журнал. 2026. № 2(54). С. 155-174. <https://doi.org/10.46845/2073-3364-2026-0-2-155-174>

**A review of tax benefits in the Benelux countries:
theoretical aspects of welfare support**

Pavel V. Nikolenko¹

Leonid I. Sergeev²

^{1, 2} INOTEKU Kaliningrad State Technical University, Kaliningrad, Russia

¹ pavelfroylas@gmail.com

² doc_sergeevli@mail.ru

Abstract. This article examines the role of preferential taxation in maintaining high living standards in the Benelux region, one of the wealthiest in Europe and the world. Belgium, the Netherlands, and Luxembourg, which comprise the region, have maintained some of the highest GDP and per capita incomes for decades, as well as low levels of economic and social inequality. The study aims to identify and systematize the key mechanisms of preferential taxation in the Benelux countries, defining their structural and institutional features to understand how these preferences ensure socioeconomic stability in the region. Based on the analysis, the main trends and key approaches to preferential taxation in the Benelux countries were identified, with the aim of improving similar systems of domestic benefits and preferences.

Keywords: preferential taxation, preferential regulation, tax policy, fiscal policy, tax benefits, tax deductions, Benelux, European Union.

For citation: Nikolenko P. V., Sergeev L. I. A review of tax benefits in the Benelux countries: theoretical aspects of welfare support // Baltic Economic Journal. 2026;2(54):155-174. (In Russ.). <https://doi.org/10.46845/2073-3364-2026-0-2-155-174>

Введение

В настоящее время в мире, особенно в Европе, наблюдается поликризис (фр. "polycrise") – одновременное наложение нескольких кризисов (экономического, политического, экологического, технологического). Они взаимодействуют друг с другом, приводя к синергетическому эффекту, тем самым нанося вред, который многократно превышает сумму ущерба от каждого из кризисов по отдельности [1]. В такое время вопрос о развитии системы льгот и преференций, особенно в налоговой системе, отходит на второй план. Однако многие страны, в том числе и государства Бенилюкса – Бельгия, Нидерланды и Люксембург, являющиеся одними из самых богатых в мире, не стремятся к их сокращению, а наоборот – сохраняют их. Это является вынужденной мерой, так как запрет льгот, даже с учетом бюджетного дефицита, принесет больше вреда бюджетной системе Европейского союза (далее – ЕС), посредством потенциального роста налогового мошенничества со стороны населения и бизнеса [2].

Целью статьи является поиск и систематизация ключевых механизмов льготного налогообложения (в части подоходного налога и НДС) в странах

Бенилюкса, определение их структурных и институциональных особенностей для понимания того, как данные преференции обеспечивают социально-экономическую стабильность в регионе. Для достижения поставленной цели в качестве задач исследования были определены следующие:

- проведение декомпозиции налоговых систем посредством анализа налоговых поступлений;
- детализация налоговых льгот по разновидностям и видам налогов по каждой стране Бенилюкса;
- уточнение принципа построения архитектуры налоговых льгот в странах Бенилюкса;
- систематизировать полученные в ходе исследования результаты и предложить новые подходы к льготному налогообложению населения в России.

Материалы и методы исследования

Для проведения исследования автором были применены методы сравнений, системного и ретроспективного анализов на основе индуктивных умозаключений. Важным материалом и ключевым источником для исследования выступили отчеты Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР) и статистика собранная для EUROMOD [3], представляющая собой платформу, которая позволяет исследователям в области политики сопоставимым образом рассчитывать влияние налогов и социальных выплат на доходы домохозяйств и стимулы к труду для населения европейских стран.

Анализ научных статей по налогообложению стран Бенилюкса раскрывает две ключевые темы: общие вызовы европейской фискальной интеграции и уникальные национальные ответы на них. Схожая работа, проведенная бельгийским экономистом М. П. Ван дер Хук [4], говорит о том, что, несмотря на географическую и экономическую близость, Бельгия, Нидерланды и Люксембург демонстрируют поразительные институциональные различия. Бельгия, с ее сложным федеративным устройством, служит ярким примером для изучения вертикальной налоговой конкуренции между регионами и последствий высокого государственного долга. Нидерланды же часто рассматриваются как эталон консенсусной модели, где общественный диалог напрямую влияет на фискальные реформы, особенно в сфере экологического налогообложения и гибкости рынка труда.

Одной из основополагающих работ в сфере европейского льготного налогообложения была проведена учеными-экономистами Б. Генсеном и А. Хауфлером [5] о налоговой конкуренции в ЕС. Наряду с регулярными обзорами ОЭСР [6], они подчеркивают, что Бельгия, Нидерланды и Люксембург, будучи малыми открытыми экономиками, особенно чувствительны к давлению глобализации и гармонизации правил в области налогообложения. Многие ученые, включая нидерландского профессора С. Кноссена [7], последовательно анализируют, как эти страны балансируют между необходимостью привлечения инвестиций через конкурентные налоговые ставки и обязательствами по

обеспечению бюджетной устойчивости и социальных расходов. Этот маневр происходит на фоне общей для Бенилюкса ориентации на экономику знаний.

В российской экономической мысли проблемы налогообложения и налоговой конкуренции рассматриваются преимущественно с позиции всего ЕС. К примеру, А. Ю. Цыганков и Л. М. Батталова [8] анализирует взаимосвязь между тенденцией вывода выручки в низкие налоговые юрисдикции (офшоры) и задачами обеспечения суверенитета государства, включая фискальные риски государств, что особенно актуально в период поликризиса. Однако, более частой темой исследований являются вопросы фискальной интеграции в Европейском союзе. В одной из самых цитируемых работ по данной теме за авторством Е. Ф. Киреевой [9] анализируются опыт налоговой гармонизации и налоговая политика ЕС, налоговый суверенитет и налоговая конкуренция его стран-членов в сравнении с участниками Таможенного союза ЕАЭС. Исходя из публикационной активности можно сделать вывод, что за полем отечественных исследований остался вопрос о льготном налогообложении в еврозоне, а в частности в странах Бенилюкса, а потому он требует более детального изучения. Это необходимо ввиду того факта, что в России, ввиду ее федерального устройства, набор льгот может разниться от региона к региону, что обуславливает необходимость в подборе более унифицированной системы преференций.

Результаты и их обсуждение

Для достижения цели исследования анализ налоговых льгот, предоставляемых в странах Бенилюкса, необходимо проводить для каждого государства отдельно. Данная мера необходима, чтобы выделить ключевые особенности внедрения тех или иных методов преференциального регулирования.

Однако, для раскрытия сущности налоговых льгот и преференций в данных западноевропейских королевствах, требуется понять, какие платежи являются самыми крупными с точки зрения их доли в общих налоговых поступлениях (рисунок).

Согласно статистике доходов за 2025 г. (данные по налоговой структуре предоставляются за период предшествующий прошлому году) по странам-членам ОЭСР [10; 11; 12], взносы на социальное страхование и налоги, налогооблагаемой базой которой выступают доходы и прирост капитала физических лиц, являются самыми крупными в структуре налоговых доходов стран Бенилюкса (в зарубежной системе экономической статистики – взносы на социальное страхование часто относят к налоговым доходам). Причем их размер зачастую больше, чем в других странах-членах ОЭСР. Далее идут налоги на потребление – НДС, акцизы и налог с продаж. Их объем во всех трех странах меньше, чем в среднем по ОЭСР (диапазон в 10-20 %). Поступления от налога с продаж практически сопоставимы доходам от налога на прибыль и прирост капитала организаций (в районе 10-13 %). Самая меньшая доля (до 9 %) приходится на налог с недвижимости и прочие налоги и сборы.

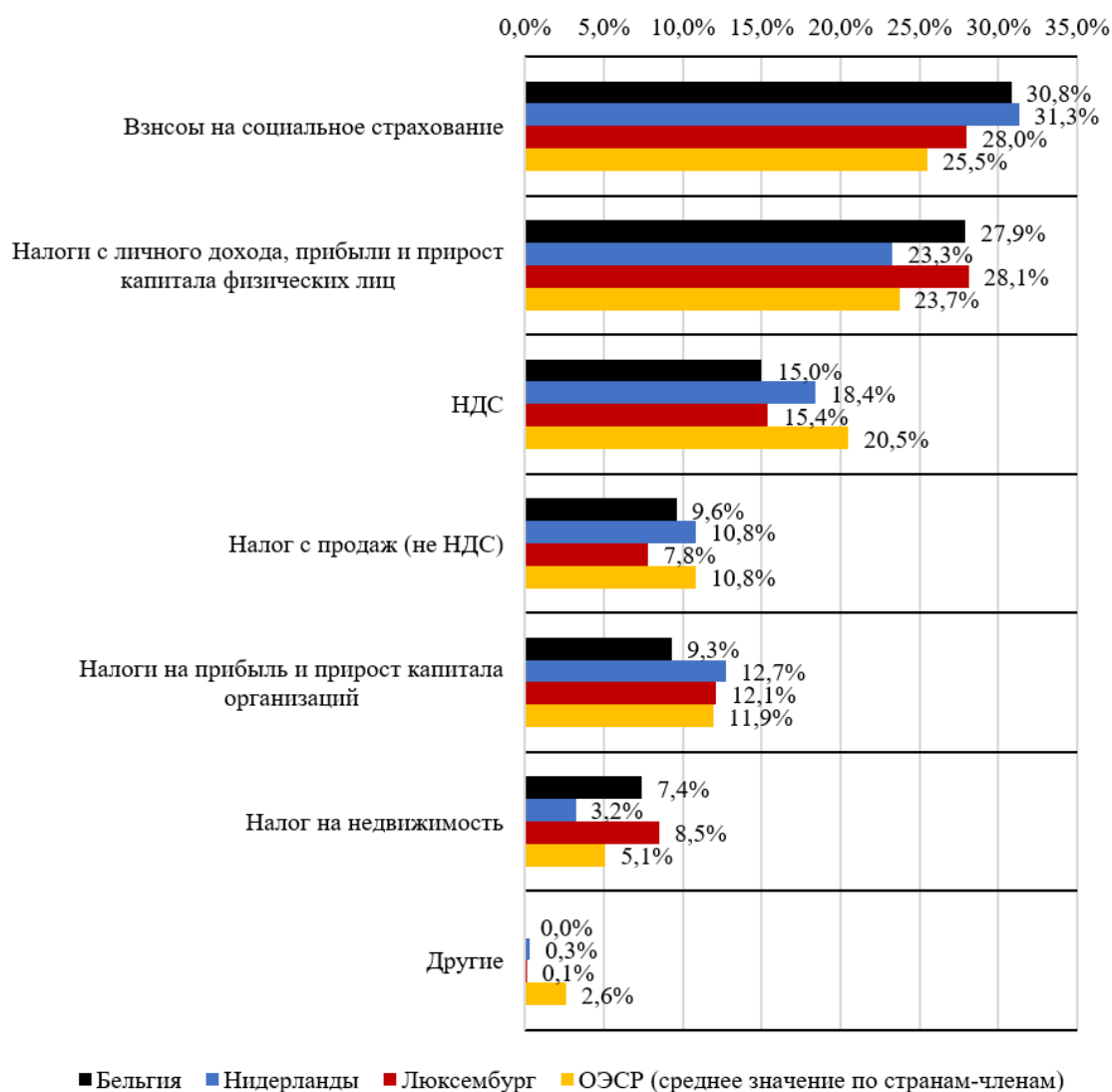


Рисунок – Структура налоговых поступлений в странах Бенилюкса в сравнении со странами-членами ОЭСР (среднее значение) в 2023 г., % (составлено по материалам источников [10], [11], [12])

Figure – The structure of tax receipt in the Benelux countries in comparison with the OECD member countries (average) in 2023, % (compiled based on materials [10], [11], [12])

Исходя из полученной картины можно сделать вывод, что в странах Бенилюкса высокая доля поступлений идет прямо или косвенно с конечного потребителя – населения. А потому архитектура построения налоговых льгот и различных преференций преимущественно направлена на домохозяйства, а не на фирмы. Зачастую подобный подход компенсируется наличием различных зон с преференциальным регулированием и офшоров в этих странах, где компании, могут провести редомициляцию и стать их резидентом.

Налоговая структура Королевства Бельгия значительно изменилась в результате государственной реформы 2015 года – регионы получили право взимать подоходный налог с физических лиц самостоятельно. Ранее это было обязанностью федерального правительства [13]. Структура ставок и налоговая

база остались прежними, но после расчета государственного налога, налоги умножаются на так называемый "коэффициент автономии", сводя его к уменьшенному государственному налогу. Затем федеральные налоговые льготы вычитаются из сниженного государственного налога для получения федерального подоходного налога с физических лиц. По умолчанию ставка установлена на уровне 33,257 % во Фландрии и Валлонии и на уровне 32,591 % в Брюссельском столичном регионе. Этот налог, скорректированный с учетом региональных повышений, понижений и зачетов, формирует региональный подоходный налог с физических лиц.

Объектом налогообложения выступает один человек или супружеская пара, а также состоящих на иждивении [14]:

- потомков налогоплательщика или его/ее супруги (без ограничений по возрасту);
- детей (до 18 лет), которые не являются потомками, но за которых налогоплательщик или его/ее супруга несут ответственность;
- родственников налогоплательщика или его/ее супруги(-а);
- физические лица, от которых налогоплательщик в прошлом находился на иждивении в соответствии с налоговым законодательством.

Чтобы считаться иждивенцем, лицо должно иметь доход, не превышающий установленные законом пределы. В противном случае оно признается самостоятельным объектом налогообложения. При расчете доходов потенциального иждивенца налоговое законодательство учитывает все источники – как облагаемые налогом, так и необлагаемые. К первым относятся профессиональный доход, доход от недвижимости и доход от активов. Для определения профессионального дохода 80 % валового налогооблагаемого дохода сравнивают с валовым доходом за вычетом расходов на его получение и берут меньшую сумму. Доход от активов оценивается как чистая прибыль: минимум из валовой суммы за вычетом реальных затрат или 80 % от валовой суммы. Для алиментов и доходов из необлагаемых источников доходом признается 80 % от суммы брутто.

В Бельгии, как и в других странах Бенилюкса, налоговые льготы определяются по рекомендации Европейской комиссии как "компоненты дохода, которые являются частью дохода до налогообложения, но не подлежат декларированию налоговым органам и, следовательно, не включаются в концепцию налогооблагаемого дохода (например, детские пособия в большинстве стран)" [15]. В Бельгии это касается детских пособий, пособий на учебу, пособий по социальной помощи, военных пенсий и пособий в случае несчастного случая на производстве или болезни для лиц, не имеющих какого-либо другого дохода.

Налоговые вычеты определяют как любую сумму, вычитаемую из дохода до налогообложения (включая взносы на социальное страхование). В налоговой системе Бельгии можно выделить две категории вычетов. Во-первых, взносы на социальное страхование вычитаются из валового дохода. Во-вторых, существуют

вычеты, связанные с расходами, сумма которых вычитается из общего налогооблагаемого дохода. К ним относятся благотворительные пожертвования, взносы на страхование жизни, частные пенсионные взносы и расходы по уходу за детьми. Из этого правила действуют три исключения: выплаченные алименты, профессиональные расходы и выплаты по ипотеке [16]. Рассмотрим их поподробней.

Выплаченные алименты подлежат вычету в размере до 80 % от выплаченной суммы, если получатель не проживает в том же домохозяйстве, что и налогоплательщик, и при этом выплата произведена по решению суда. Для всех работников общий налогооблагаемый доход от профессиональной деятельности уменьшается либо на сумму понесенных профессиональных расходов или по определенной фиксированной сумме. В случае реальных расходов налогоплательщик должен доказать эти расходы, если об этом попросит налоговый орган. К примеру, самозанятые обычно не используют систему учета предполагаемых профессиональных расходов и предпочитают подтверждать свои расходы с помощью счетов-фактур.

Таблица 1 – Налоговые льготы и преференции при покупке недвижимости по регионам Бельгии

Table 1 – Tax benefits and preferences for purchasing real estate in different regions of Belgium

Регион Бельгии	Льготы по покупке недвижимости
Валлония	"Жилищный бонус" был заменен на "Chèque habitat" (с фр. "налоговый вычет на жилье"). Данный вычет представляет собой налоговую льготу по ипотечным кредитам сроком не менее 10 лет, заключенным на покупку или строительство вашего единственного дома. В отличие от жилищного бонуса, верхний предел вычета уменьшается с ростом дохода, применяется только к лицам с годовым доходом ниже определенного порога и может быть использован один раз на одного налогоплательщика в течение до 20 лет. Базовая сумма "Chèque habitat" составляет 1520 евро (та же, что и во Фландрии). Для годового дохода от 26394 до 101805 евро (в 2024 году) эта сумма уменьшается на 1 евро за каждую категорию дохода в 78 евро сверх 26 394 евро. Лица с годовым доходом выше 101805 евро больше не получают налоговой льготы по ипотечным платежам. Размер "страхового взноса" увеличивается на 125 евро за каждого ребенка-иждивенца в семье. После 10 лет эта сумма уменьшается на 50 %. Снижение регионального налога равно сумме процентов и основного долга до момента расчета.
Фландрия	Фландрия ввела "интегрированный жилищный бонус", который заключается в объединении нескольких других налоговых льгот для второго, третьего и последующих домов (например, налоговых льгот для долгосрочных сбережений и обычных процентов). Фактически, другие налоговые льготы для жилья больше не применяются к ипотечным кредитам, заключенным в период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2019 года. Таким образом, для кредитов, заключенных в течение одного из этих 4 лет, жилищный бонус больше не ограничивается владельцами только одного дома.
Брюссель	Для жителей Брюсселя действуют те же правила, что и в 2015 году, в отношении ипотечных кредитов, заключенных до 2016 года. Однако с 1 января 2017 года жилищный бонус был отменен и заменен снижением регистрационных сборов за новостройки или приобретенные дома.

За последние годы логика льгот при покупке недвижимости в ипотеку в Бельгии сильно изменилась (таблица 1) [17]. В 2005 году схемы налогообложения

через "кадастровый доход" (средняя чистая арендная стоимость недвижимости за один год с ежегодной индексацией) были заменены новым "жилищным бонусом" для новых ипотечных кредитов. В рамках государственной реформы с января 2015 года бельгийская фискальная политика в отношении собственного жилья была передана регионам. Таким образом, жилищный бонус фактически превратился в региональное снижение налогов. Брюссель, Валлония и Фландрия сохранили структуру инструмента для ипотечных кредитов, заключенных в 2015 году, с одним важным изменением: выгода от инструмента теперь определяется не предельной ставкой налога, а фиксированной ставкой, варьирующейся в зависимости от региона: 40 % во Фландрии и Валлонии, 45 % в Брюсселе.

В Бельгии существует 4 ставки НДС [18] исходя из вида товара или услуги, которые позволяют поддержать уровень благосостояния населения (таблица 2).

Таблица 2 – Стандартная и льготные ставки НДС в Бельгии

Table 2 – Standard and preferential VAT rates in Belgium

Вид ставки НДС	Объекты налогообложения	Ставка
Стандартная	Подпадают все виды товаров, работ или услуг, но не входящие в иные (льготные) виды НДС.	21 %
Промежуточная	Используется в ресторанном и кейтеринговом бизнесе, для производства угля, в социальном жилье, для производства маргарина.	12 %
Пониженная	Используется для продуктов питания, воды, лекарств, книг, произведений искусства, транспортных средств, культурных услуг, ремонтных работ (велосипеды, обувь, изделия из кожи, одежда и домашний текстиль).	6 %
Нулевая	Применяется только к определенным продуктам, к примеру, периодические издания (выходящие не менее 48 раз в год).	0 %

Королевство Нидерланды является унитарным государством, а потому система налогообложения и социальных выплат в значительной степени является единой национальной системой. Исключением является налог на недвижимое имущество, который ежегодно взимается и определяется местными органами власти. По этой причине количество налоговых льгот здесь существенно ниже, чем в Бельгии. Однако основным направлением преференциального регулирования в вопросах налогообложения продолжает оставаться личный подоходный налог.

В целом, доход облагается налогом в индивидуальном порядке, но налоговые льготы для партнеров с низким доходом могут зависеть от дохода супруга с более высоким доходом. В Нидерландах, два человека, проживающие в одном домохозяйстве являются "налоговыми партнерами" [19]:

- если они состоят в браке;
- два совершеннолетних лица, проживающих вместе по юридически обязывающему договору;
- два человека с ребенком;
- два человека, один из которых признал ребенка другого;

- два партнера по пенсионному обеспечению;
- два человека, являющиеся совладельцами жилья, в котором они проживают;
- два человека, проживающие по одному адресу с ребенком одного из них в возрасте до 18 лет;
- два человека, проживающие по одному адресу и являвшиеся "налоговыми партнерами" в прошлом году.

База подоходного налога достаточно широка. Однако, из налогооблагаемой базы исключаются следующие социальные выплаты:

- пособия на ребенка;
- пособие на аренду жилья;
- пособие по уходу за ребенком;
- "детский бюджет"¹;
- выплаты на содержание ребенка, выплачиваемые бывшим супругом (алименты);
- процентов по ипотеке за основное место жительства.

В то же время доходы от недвижимости и активов облагаются налогом по отдельной шкале. Кроме того, в Нидерландах действует налог на наследство, взимаемый по фиксированным ставкам, но существуют льготы и вычеты способные его уменьшить, а также более низкие ставки, которые зависят от типа отношений, которые человек имел с умершим, и характера пожертвования или завещания [20].

В Нидерландах налоговые вычеты представляют собой любую сумму, вычитаемую из дохода до вычета налогов (включая взносы на социальное страхование). В отличие от определения, рекомендованного Европейской комиссией [15], здесь нет различия между фиксированными суммами (льготы) и суммами, размер которых зависит от дохода до вычета налогов (вычеты). Отличительной особенностью Нидерландов от многих стран является наличие у самозанятых права на налоговый вычет по налогу на самозанятость. Важно отметить, что для этого самозанятый должен отработать на себя определенное законом минимальное количество часов: более 1225 часов в год и более 50 % от общего отработанного времени.

К основным налоговым льготам (вычетам) в Нидерландах для населения относят следующие (таблица 3) [21].

¹ "Детский бюджет" (англ. Child-related budget) – это специальный адресный раздел государственного бюджета, который учитывает расходы на поддержку семей с детьми, их содержание и воспитание. К "детскому бюджету" относятся, например, выплаты пособий, индексация материнского капитала, дотирование льготных ставок по семейной ипотеке, частичное погашение ипотечных кредитов многодетным семьям.

Таблица 3 – Налоговые льготы в форме вычетов из подоходного налога в Нидерландах

Table 3 – Tax benefits in the form of income tax deductions in the Netherlands

Наименование	Условия
Общий налоговый вычет	Все налогоплательщики получают общий налоговый вычет в размере не более 2837 евро в год. Для лиц старше пенсионного возраста общий налоговый вычет составляет не более 1469 евро в год. Обычно налоговые вычеты не передаются между супругами. Однако общий налоговый вычет может учитываться для супруга с низким (или нулевым) доходом, если его супруга платит подоходный налог и взносы на социальное страхование. В этом случае налоговый вычет не превышает сумму подоходного налога и взносов на социальное страхование, уплаченных супругом/супругой (после вычета его/ее собственных налоговых вычетов).
Трудовой налоговый вычет	Налоговый вычет на доход от работы (включая доход от самозанятости) составляет не более 4205 евро в год (для лиц старше пенсионного возраста – 2178 евро в год). Доход от работы включает: доход от работы по найму, доход от самозанятости, доход от служебного автомобиля, – за вычетом взносов в пенсионный фонд и взносов на страхование от безработицы, уплачиваемых работником. Пособия по болезни также должны учитываться как доход от работы.
Налоговый вычет на ребенка	Начиная с 2008 года, пособие на ребенка было заменено пособием на ребенка, зависящим от дохода, которое в 2009 году было переименовано в "детский бюджет".
Комбинированный налоговый вычет, увязанный на доходе	Начиная с 2009 года, ранее существовавшие комбинированный и дополнительный комбинированный налоговые вычеты были заменены комбинированным налоговым вычетом, зависящим от дохода. В отличие от других вычетов, данный представляет собой определенную твердую сумму, помноженную на доход физического лица. В 2021 году размер комбинированного налогового вычета, зависящего от дохода, составляет 0,1145 евро с максимальной суммой 2815 евро. Он выплачивается, если заработок от оплачиваемой работы превышает 5153 евро и есть ребенок младше 12 лет. В случае супружеской пары вычет получает только супруг с меньшим доходом. Если заработок обоих супругов одинаков, вычет получает только старший супруг. Для лиц старше пенсионного возраста сумма составляет 0,05926 евро с максимальной суммой 1458 евро в год.
Пенсионный налоговый вычет	Налогоплательщики, достигшие пенсионного возраста по состоянию на 31.12.2020 г., имеют право на дополнительный налоговый вычет в размере 1703 евро в год, если общий налогооблагаемый доход за вычетом всех отчислений составляет менее 37970 евро в год. Начиная с 2019 года, размер пенсионного вычета постепенно уменьшается до нуля (на 15 % от налогооблагаемого дохода) при превышении порога в 37372 евро.
Пенсионный налоговый вычет для одиноких лиц	Налогоплательщики, имеющие право на пенсионный вычет и государственную пенсию для одиноких лиц или одиноких родителей с общим налогооблагаемым доходом ниже 37970 евро, получают вычет в размере 443 евро в год в дополнение к пенсионному вычету.
Вычет за инвестиции в венчурный капитал и фонды "зеленых" или этических инвестиций	Некоторые категории инвестиций, которые обычно облагаются налогом на прирост капитала, освобождаются от налога в пределах определенных законом лимитов.

Ранее в Нидерландах действовали и другие вычеты, но в первой четверти XXI века они были отменены. Среди них налоговый вычет на время отпуска по уходу за ребенком, дополнительный вычет на ребенка, вычет для одиноких родителей, дополнительный вычет для одиноких родителей, временный вычет за досрочный выход на пенсию.

НДС в Нидерландах, как и в большинстве стран имеет различные ставки для различных товаров и услуг, в зависимости от их социальной значимости (таблица 4) [22].

Таблица 4 – Стандартная и льготные ставки НДС в Нидерландах
Table 4 – Standard and preferential VAT rates in the Netherlands

Вид ставки НДС	Объекты налогообложения	Ставка
Стандартная	Подпадают все виды товаров, работ или услуг, но не входящие в иные (льготные) виды НДС.	21 %
Пониженная	Продукты питания, книги и журналы, предметы искусства, лекарства и некоторым услуги, например, ремонт обуви.	9 %
Нулевая	Услуги, связанным с трансграничными операциями (услуги по международной перевозке грузов или работа с товарами, экспортируемыми в страны, не входящие в ЕС), международные пассажирские перевозки.	0 %
Освобожденные от НДС	Следующие товары и услуги освобождаются от НДС: продажа недвижимого имущества или сдача его в аренду на длительный срок; образование; медицинские услуги; спортивные организации и спортивные клубы; услуги, предоставляемые социально-культурными учреждениями (музеи, театры); финансовые услуги и страхование; уход за детьми; услуги по уходу и уходу на дому; услуги, предоставляемые композиторами, писателями и журналистами; благотворительные мероприятия.	Нет

Система налогообложения и социальных пособий в Великом Герцогстве Люксембург в значительной степени является единой национальной системой, за исключением налога на имущество, который взимается муниципалитетами – коммунами. Для целей подоходного налога иждивенцами считаются дети в возрасте до 21 года на 1 января налогового года или в возрасте 21 года и старше, которые продолжают обучение. Дети, получающие высшее образование не имеют права на детские пособия. В целях предоставления льгот и налогообложения родителем-одиночкой является гражданин, не состоящий в законном браке (холост, разведен или овдовевший) и является родителем ребенка-иждивенца. В Люксембурге действует система обязательного совместного налогообложения (разделения доходов) для супружеских пар. Семейной единицей считается наличие брака, а также детей младше 18 лет, которые не получают заработную плату. Налогоплательщикам присваивается налоговая категория в зависимости от их семейного положения.

Налоговая база называется "доход к налогообложению по графику" (фр. "revenu à proposer suivant barème") и равна сумме восьми категорий налогооблагаемого дохода [23]:

- прибыль от коммерческой или предпринимательской деятельности;
- прибыль от сельского хозяйства и лесоводства;
- прибыль, полученная от самозанятости, она же частная практика (фр. "profession libérale" – "свободная профессия");
- чистый доход от работы по найму;
- чистый доход от пенсий и иных аннуитетов;
- чистый доход от инвестиций (движимый капитал);
- чистый доход от сдачи недвижимости в аренду;

- прочий чистый доход (включая прирост капитала).

Под чистым доходом понимается разница между доходами и расходами на их получение (например, транспортные расходы). Социальные отчисления, за исключением отчислений на долгосрочный уход, в конечном итоге вычитаются из чистого дохода для получения скорректированной налоговой базы.

К основным льготам в люксембургском налоговом законодательстве, позволяющим уменьшить налоговую базу подоходного налога, посредством невключения отдельных видов доходов, относят [24]:

- пособие на ребенка;
- пособие на начало учебного года;
- пособие на образование;
- пособие по беременности и родам;
- пособие при рождении ребенка;
- пособие по отпуску по уходу за ребенком;
- пособие на отопление;
- 30 % от заработной платы сельскохозяйственного работника;
- дополнительная оплата за ночную работу;
- работу по воскресеньям и в праздничные дни;
- оплата за дополнительные часы работы и выходное пособие.

Необходимо понимать, что налоговая шкала подоходного налога в Люксембурге имеет 23 ступени (таблица 5) [25], что достаточно уникальная ситуация, а потому использование льгот резидентами герцогства становится важным способом сохранения части получаемого дохода.

Таблица 5 – Налоговая шкала подоходного налога с физических лиц в Люксембурге

Table 5 – Personal Income Tax Scale in Luxembourg

№ ступени	Уровень дохода, евро в год		Налоговая ставка, %
	Нижняя граница	Верхняя граница	
1	2	3	4
1	0	12 438	0
2	12 439	14 508	8
3	14 508	16 578	9
4	16 578	18 648	10
5	18 648	20 718	11
6	20 718	22 788	12
7	22 788	24 939	14
8	24 939	27 090	16
9	27 090	29 241	18
10	29 241	31 392	20
11	31 392	33 543	22
12	33 543	35 694	24
13	35 694	37 845	26
14	37 845	39 996	28
15	39 996	42 147	30
16	42 147	44 298	32
17	44 298	46 449	34

1	2	3	4
18	46449	48600	36
19	48600	50751	38
20	50751	110403	39
21	110403	165600	40
22	165600	220788	41
23	220788	и выше	42

В Люксембурге действуют следующие виды налоговых льгот в форме вычетов, позволяющих сократить налогооблагаемую базу для физических лиц (таблица 6) [25].

Таблица 6 – Налоговые льготы в форме вычетов из подоходного налога в Люксембурге

Table 6 – Tax benefits in the form of income tax deductions in Luxembourg

Наименование	Период действия	Условия
1	2	3
Налоговый вычет для наемных работников (фр. crédit d'impôt pour salaries, CIS)	С 2009 г.	Получает физическое лицо. С 2017 года размер налогового вычета для работников зависит от их годового валового дохода. Начиная с 2026 налогового года, вычет CIS устанавливается для валовой заработной платы, включая заработную плату, освобожденную от уплаты налогов, в размере: – менее 936 евро, CIS не предоставляется; – с 936 евро до 11 265 евро, CIS составляет $(300 + (\text{валовая заработная плата} - 936) \times 0,029)$ евро в год; – с 11 266 евро до 40 000 евро, CIS составляет 600 евро в год; – с 40 001 евро до 79 999 евро, CIS составляет $(600 - (\text{валовая заработная плата} - 40 000) \times 0,015)$ евро в год; – от 80 000 евро, CIS не предоставляется.
Налоговый вычет для пенсионеров (фр. crédit d'impôt pour pensionnés, CIP)	С 2009 г.	Получает физическое лицо. Начиная с 2017 года, размер вычета CIP варьируется в зависимости от годовой валовой пенсии: – менее 300 евро, CIP не предоставляется; – с 300 до 935 евро, CIP составляет 300 евро в год; – с 936 евро до 11 265 евро, CIP составляет $(300 + (\text{валовая пенсия} / \text{аннуитет} - 936) \times 0,029)$ евро в год., – с 11 266 евро до 40 000 евро, CIP составляет 600 евро в год, – с 40 001 евро до 79 999 евро, CIP составляет $(600 - (\text{валовая пенсия} / \text{аннуитет} - 40 000) \times 0,015)$ евро в год; – от 80 000 евро, CIP не предоставляется.
Налоговый вычет для самозанятых (фр. crédit d'impôt pour travailleurs indépendants, CII)	С 2009 г.	Получает физическое лицо. С 2017 года размер вычета CII зависит от годовой чистой прибыли, которая находится между: – менее 936 евро, CII составляет 300 евро в год; – от 936 евро до 11 265 евро, CII составляет $[300 + (\text{чистая прибыль} - 936) \times 0,029]$ евро в год; – от 11 266 евро до 40 000 евро, CII составляет 600 евро в год; – от 40 001 евро до 79 999 евро, CII составляет $[600 - (\text{чистая прибыль} - 40 000) \times 0,015]$ евро в год; – от 80 000 евро, CII не предоставляется.
Налоговый вычет для родителей-одиночек (crédit d'impôt monoparental, CIM)	С 2009 г.	Получает домохозяйство. Вычет CIM устанавливается следующим образом для скорректированного налогооблагаемого дохода налогоплательщика: – менее 60 000 евро налоговый кредит для родителей-одиночек составляет 3 504 евро;

1	2	3
		– в размере от 60 000 евро до 105 000 евро сумма налогового кредита для родителей–одиночек составляет (3504 – (скорректированный налогооблагаемый доход – 60 000) x 0,0612); – превышающего 105 000 евро, составляет 750 евро.
Налоговый вычет на социальную минимальную заработную плату (фр. crédit d'impôt salaire social minimum, CISSM)	С 2019 г.	Сумма вычета CISSM рассчитывается исходя из ежемесячного валового дохода или фиктивного валового дохода для работы на неполный рабочий день (валовой доход × количество часов работы на полный рабочий день / количество часов работы на неполный рабочий день). При валовом доходе в размере: – от 1800 до 3000 евро, CISSM составляет 70 евро в месяц; – от 3000 до 3600 евро, CISSM составляет ((70/600) x (3600 – валовой доход)) евро в месяц; – менее 1800 евро или более 3600, CISSM не предоставляется. В случае при неполном рабочем дне надбавка CISSM рассчитывается на основе фиктивной валовой месячной заработной платы, которая соответствует заработной плате, которую работник получил бы, если бы он работал весь месяц на полную ставку при тех же условиях оплаты труда.
Налоговый вычет для наемных работников, самозанятых и для пенсионеров за выбросы CO2 (фр. crédit d'impôt pour salariés et CI-CO2 salarié)	С 2024 г.	Начиная с 2026 года, вычет CI-CO2 для наемных работников устанавливается следующим образом для валовой заработной платы, включая заработную плату, освобожденную от уплаты налогов, в размере: – с 936 евро до 40 000 евро – CI-CO2 составляет 216 евро в год, – с 40 001 евро до 79 999 евро – CI-CO2 составляет (216 – (валовая заработная плата - 40 000) x 0,0054) евро в год. Для самозанятых, с 2026 г., вычет CI-CO2 устанавливается для чистой прибыли, включая прибыль, освобожденную от уплаты налогов, которая находится между: – 936 евро и 40 000 евро, CI-CO2 составляет 216 евро в год, – 40 001 евро и 79 999 евро, CI-CO2 составляет (216 – (чистая прибыль – 40 000) x 0,0054) евро в год. При валовой заработной плате или прибыли в размере 80 000 евро в год и более, вычет CI-CO2 не выплачивается. Для доходов или прибыли, не достигающих как минимум суммы в 936 евро в год, вычет CI-CO2 не выплачивается. Кроме того, с 2026 года, вычет CI-CO2 для пенсионеров устанавливается следующим образом для валовой пенсии или аннуитета, включая пенсию или аннуитет, освобожденные от уплаты налогов: – с 300 евро до 40 000 евро, CI-CO2 составляет 216 евро в год, – с 40 001 евро до 79 999 евро, CI-CO2 составляет (216 – (пенсия – 40 000) x 0,0054) евро в год. При пенсии в размере 80 000 евро в год и более, вычет CI-CO2 не выплачивается. Для пенсии, не достигающей как минимум суммы в 300 евро в год, вычет CI-CO2 не выплачивается.

Ввиду кризиса стоимости жизни и в целом наступившего в Европе поликризиса, правительство Люксембурга ввело в силу в 2022 г. налоговый вычет на энергию (фр. credit d'impôt énergie, CIE) и в 2023 г. налоговый вычет за конъюнктуру (фр. crédit d'impôt conjoncture, CIC), которые просуществовали год и были ликвидированы в 2023 г. и 2024 г. соответственно.

В Люксембурге существует 4 ставки НДС и объекты, не подлежащие налогообложению (таблица 7) [26].

Таблица 7 – Стандартная и льготные ставки НДС в Люксембурге

Table 7 – Standard and preferential VAT rates in Luxembourg

Вид ставки НДС	Объекты налогообложения	Ставка
Стандартный	Подпадают все виды товаров, работ или услуг, но не входящие в иные (льготные) виды НДС.	17 %
Промежуточный	Некоторые виды вина, определенные виды топлива и другие источники энергии, рекламные брошюры.	14 %
Пониженный	Некоторые виды энергии (такие как электричество и газ), растения и другая продукция цветоводства, услуги по ремонту велосипедов, обувь и другие изделия из кожи, услуги уборки, парикмахерские услуги.	8 %
Сверхнизкий	Товары массового потребления, фармацевтические препараты, книги, журналы и газеты, детская одежда и обувь, услуги ресторанов, пассажирские перевозки и входные билеты на культурные мероприятия.	3 %
Освобожденный	Следующие товары и услуги освобождаются от НДС: врачебные и стоматологические услуги, почтовые услуги, образование, культурные услуги и спортивные мероприятия, а также финансовые и страховые операции.	Нет

Заключение

Проведенный анализ позволяет выделить ключевые особенности систем льготного налогообложения в Бельгии, Нидерландах и Люксембурге, которые представлены в таблице ниже (таблица 8).

Таблица 8 – Основные направления налоговых льгот в странах Бенилюкса для поддержки благосостояния населения

Table 8 – Main areas of tax benefits in the Benelux countries to support the welfare of the population

Критерий оценки	Бельгия	Нидерланды	Люксембург
1	2	3	4
Ключевые направления налоговых льгот	Поддержка домохозяйств, особенно через льготы по ипотеке и семейные вычеты. Децентрализация: регионы имеют значительные полномочия по установлению льгот.	Поддержка доходов населения, поощрение трудовой деятельности и самозанятости, сильный акцент на экологическую повестку ("зеленые" инвестиции).	Дифференцированная поддержка различных социально-экономических групп (работники, пенсионеры, самозанятые, родители-одиночки) через систему целевых налоговых вычетов (кредитов).
Основные налоговые льготы и вычеты для населения	1. Региональные льготы по ипотеке ("жилищный бонус", "Chèque habitat"). 2. Вычеты на профессиональные расходы, алименты, благотворительность.	1. Трудовой налоговый вычет (для всех работающих). 2. Вычет процентов по ипотеке (на основное жилье). 3. Вычет для самозанятых (при выполнении критериев по часам).	1. Целевые налоговые вычеты (CIS, CIP, CIP) для наемных работников, пенсионеров и самозанятых с плавающей суммой в зависимости от дохода. 2. Вычет для родителей-одиночек (CIM).
	3. Социальные выплаты, не облагаемые налогом (детские пособия и др.).	4. "Зеленые" инвестиционные вычеты. 5. Общий и комбинированный налоговые вычеты.	3. Вычет на социальную минимальную зарплату (CISSM). 4. Экологический налоговый вычет (CI-CO2).

1	2	3	4
Особенности	Высокая доля налогов с населения. Компенсация через льготы для домохозяйств и наличие офшорных зон для бизнеса. Сложная система из-за федеративного устройства.	Унитарная система. Льготы четко разделены по типам доходов (трудовые, инвестиционные). Активная отмена неэффективных вычетов и их модернизация.	Прогрессивная шкала подоходного налога (23 ступени). Гибкие временные льготы для реакции на кризисы (энергетический, стоимости жизни).
Льготные ставки налога на потребление населения (НДС)	4 ставки: 21 % (стандартная), 12 %, 6 %, 0 %.	3 ставки: 21 % (стандартная), 9 % (пониженная), 0 %, а также широкий перечень операций, освобождаемых от НДС.	4 ставки: 17 % (стандартная), 14 %, 8 %, 3 %, а также освобождение для ряда социально-значимых услуг.

На основе выявленных тенденций и конкретных инструментов, применяемых в странах Бенилюкса, для России могут представлять интерес следующие, пока не используемые системно, подходы к налоговым льготам:

1. Внедрение адресных налоговых льгот по примеру Люксембурга. Вместо или в дополнение к стандартным вычетам (как, например, социальные и имущественные предусмотренные Налоговым кодексом РФ) можно рассмотреть систему подвижных налоговых вычетов в твердой сумме, размер которых зависит от уровня дохода получателя. Это особенно актуально для:

- целевой поддержки самозанятых, чей подтвержденный доход превышает определенный минимум (по аналогии с нидерландским и люксембургским подходом);

- создания "плавающего" вычета для работающих пенсионеров с невысоким доходом для стимулирования их трудовой активности.

2. Развитие экспериментов по региональной налоговой конкуренции в рамках поддержки жилищного строительства, на основе бельгийского опыта. Предоставление субъектам РФ больших полномочий по установлению параметров льгот по ипотечным процентам или регистрационных сборов для определенных категорий жилья (новостройки, энергоэффективное жилье) могло бы позволить решать жилищные проблемы с учетом местной специфики.

3. Введение "зеленых" налоговых вычетов для физических лиц (опыт Нидерландов и Люксембурга). Для стимулирования экологически ответственного поведения граждан можно рассмотреть:

- налоговый вычет процентов по "зеленым" ипотечным кредитам на энергоэффективное жилье или электромобили;

- вычет части затрат на установку энергосберегающего оборудования в домохозяйствах;

- инвестиционный налоговый вычет для вложений в российские "зеленые" фонды или облигации.

4. Легализация и стимулирование гибких форм занятости через налоговые инструменты (нидерландский подход). Выделение отдельных налоговых критериев для самозанятых (к примеру, минимальное количество рабочих часов в

год на себя, как в Нидерландах) и привязка к ним специального вычета или пониженной ставки. Данный способ может содействовать развитию малого предпринимательства.

5. Создание механизма оперативных временных налоговых льгот для домохозяйств в условиях внешних экономических шоков. Опыт Люксембурга по введению временных льгот в форме налоговых кредитов на энергетику и стоимость жизни показывает возможность быстрой фискальной реакции для поддержки покупательной способности населения в кризисные периоды. В России такой механизм потребовал бы четких законодательных критериев для введения и отмены подобных мер.

Внедрение любого из предложенных механизмов должно сопровождаться тщательным моделированием последствий для бюджетной системы как на федеральном, так и на региональном и муниципальном уровнях. Требуется проведение тщательной оценки адресности и создания эффективных административных процедур для их применения, чтобы избежать излишней сложности налоговой системы и обеспечить достижение поставленных социально-экономических целей.

Список источников

1. Helleiner E. Economic Globalization's Polycrisis // International Studies Quarterly. 2024. Volume 68. Issue 2. sqae024.
2. Официальный сайт Бенилюкс. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.benelux.int/en/> (дата обращения: 25.01.2025).
3. EUROMOD. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://euromod-web.jrc.ec.europa.eu/> (дата обращения: 25.01.2025).
4. Van der Hoek, M. P. (2003). Tax Harmonization and Competition in the European Union. eJournal of Tax Research. 2003. Volume 1. Number 1. P. 19-36.
5. Genser, B., Haufler, A. Tax competition, tax coordination and tax harmonization: The effects of EMU. Empirica. 1996. Volume 23. 59–89.
6. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.oecd.org/en.html> (дата обращения: 26.01.2025).
7. Tax policy in the European union: a review of issues and options / S. Cnossen. Hamburg: CESifo, 2002. 88 pp.
8. Цыганков А. Ю. Вывод выручки (налогов) в низкие налоговые юрисдикции стран ЕС как фактор, влияющий на экономическую безопасность государства // Проблемы экономики и юридической практики. 2025. Т. 21, № 1. С. 33-38.
9. Киреева Е. Ф. Налоговая политика стран - членов Европейского союза и государств - членов Таможенного союза: проблемы конкурентоспособности и гармонизации // Белорусский экономический журнал. 2012. № 4(61). С. 57-73.
10. Revenue Statistics OECD 2025: Belgium / OECD Publishing, Paris. 2025.

11. Revenue Statistics OECD 2025: Netherlands / OECD Publishing, Paris. 2025.
12. Revenue Statistics OECD 2025: Luxembourg / OECD Publishing, Paris. 2025.
13. OECD (2024). OECD Economic Surveys: Belgium 2024 / OECD Publishing, Paris, 2024. <https://doi.org/10.1787/c671124e-en>.
14. Code des impôts sur les revenus 1992 / Texte établie par le Service de la coordination fiscale. Bruxelles, 1992. XXIV. 287. XL с.
15. Verbist G. Redistributive Effect And Progressivity Of Taxes An International Comparison Across The EU Using Euromod. EUROMOD Working Paper No. EM5/04. 2004.
16. Samyn P. Everything you have always wanted to know about social security / Brussel: FPS Social Security. 2024.
17. Assal E.-M., Derboven J., Gamage S. P., van Havere T. EUROMOD Country Report – Belgium / Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2025.
18. Code de la Taxe sur la Valeur Ajoutée – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.ccnamur.be/Files/code%20tva.pdf> (дата обращения: 03.02.2025).
19. Wet inkomstenbelasting 2001. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0029281/2026-01-01> (дата обращения: 03.02.2025).
20. 2026 Tax Plan: steps towards a better tax system News item. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.government.nl/topics/paying-taxes/news/2025/09/16/2026-tax-plan-steps-towards-a-better-tax-system> (дата обращения: 05.02.2025).
21. Cuelenaere B., Leenen J., De Vos K. EUROMOD Country Report – Netherlands / Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2025.
22. Wet op de omzetbelasting 1968. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/2026-01-01> (дата обращения: 05.02.2025).
23. Loi modifiée du 4 décembre 1962 concernant l'impôt sur le revenue. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://legilux.public.lu/eli/etat/leg/tc/2011/09/07/n1/jo> (дата обращения: 08.02.2025).
24. Islam N., Genevois A.-S., El Maslohi A. EUROMOD Country Report – Luxembourg / Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2025.
25. Le gouvernement luxembourgeois. Administration des contributions directes. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://impotsdirects.public.lu/fr.html> (дата обращения: 09.02.2025).
26. Loi modifiée du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://legilux.public.lu/eli/etat/leg/tc/1979/03/26/n1/jo> (дата обращения: 09.02.2025).

References

1. Helleiner E. Economic Globalization's Polycrisis // International Studies Quarterly. 2024. Volume 68. Issue 2. sqae024.
2. Benelux official page. – [Electronic resource] – Access mode: <https://www.benelux.int/> (In French).
3. EUROMOD. – [Electronic resource] – Access mode: <https://euromod-web.jrc.ec.europa.eu/>.
4. Van der Hoek, M. P. (2003). Tax Harmonization and Competition in the European Union. eJournal of Tax Research. 2003. Volume 1. Number 1. P. 19-36.
5. Genser, B., Haufler, A. Tax competition, tax coordination and tax harmonization: The effects of EMU. Empirica. 1996. Volume 23. 59–89.
6. Organization for Economic Co-operation and Development (OECD). – [Electronic resource] – Access mode: <https://www.oecd.org/en.html>.
7. Tax policy in the European union: a review of issues and options / S. Cnossen. Hamburg: CESifo, 2002. 88 pp.
8. Tsygankov A. Yu. Transfer of revenue (taxes) to low-tax jurisdictions of EU countries as a factor influencing the economic security of the state // Problems of Economics and Legal Practice. 2025;21,1:33-38. (In Russ.).
9. Kireeva E. F. Tax policy of the member countries of the European Union and the member states of the Customs Union: problems of competitiveness and harmonization // Belarusian Economic Journal. 2012;4(61):57-73. (In Russ.).
10. Revenue Statistics OECD 2025: Belgium / OECD Publishing, Paris. 2025.
11. Revenue Statistics OECD 2025: Netherlands / OECD Publishing, Paris. 2025.
12. Revenue Statistics OECD 2025: Luxembourg / OECD Publishing, Paris. 2025.
13. OECD (2024). OECD Economic Surveys: Belgium 2024 / OECD Publishing, Paris, 2024.
14. Code des impôts sur les revenus 1992 / Texte établie par le Service de la coordination fiscale. Bruxelles, 1992. XXIV. 287. XL c.
15. Verbist G. Redistributive Effect And Progressivity Of Taxes An International Comparison Across The EU Using Euromod. EUROMOD Working Paper No. EM5/04. 2004.
16. Samyn P. Everything you have always wanted to know about social security/ Brussel: FPS Social Security. 2024.
17. Assal E.-M., Derboven J., Gamage S. P., van Havere T. EUROMOD Country Report – Belgium / Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2025.
18. Code de la Taxe sur la Valeur Ajoutée – [Electronic resource] – Access mode: <https://www.ccnamur.be/Files/code%20tva.pdf> (In French).
19. Wet inkomstenbelasting 2001. – [Electronic resource] – Access mode: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0029281/2026-01-01> (In Dutch).

20. 2026 Tax Plan: steps towards a better tax system News item. – [Electronic resource] – Access mode: <https://www.government.nl/topics/paying-taxes/news/2025/09/16/2026-tax-plan-steps-towards-a-better-tax-system> (In Dutch).

21. Cuelenaere B., Leenen J., De Vos K. EUROMOD Country Report – Netherlands / Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2025.

22. Wet op de omzetbelasting 1968. – [Electronic resource] – Access mode: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/2026-01-01> (In Dutch).

23. Loi modifiée du 4 décembre 1962 concernant l'impôt sur le revenu. – [Electronic resource] – Access mode: <https://legilux.public.lu/eli/etat/leg/tc/2011/09/07/n1/jo> (In French).

24. Islam N., Genevois A.-S., El Maslohi A. EUROMOD Country Report – Luxembourg / Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2025.

25. Le gouvernement luxembourgeois. Administration des contributions directes. – [Electronic resource] – Access mode: <https://impotsdirects.public.lu/fr.html> (In French).

26. Loi modifiée du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée. – [Electronic resource] – Access mode: <https://legilux.public.lu/eli/etat/leg/tc/1979/03/26/n1/jo> (In French).

Информация об авторах

П. В. Николенко – аспирант кафедры экономической теории и инструментальных методов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический университет"

Л. И. Сергеев – доктор экон. наук, профессор, заслуженный экономист Российской Федерации, зав. кафедрой экономической теории и инструментальных методов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический университет"

Information about the authors

P. V. Nikolenko – PhD student of the Department of Economic Theory and Instrumental Methods of INOTEKU, Kaliningrad State Technical University

L. I. Sergeev – Doctor of Economics, Professor. Honored Economist of the Russian Federation, head of Department of Economic Theory and Instrumental Methods of INOTEKU, Kaliningrad State Technical University

Статья поступила в редакцию 10.03.2026; одобрена после рецензирования 19.03.2026; принята к публикации 20.04.2026.

The article was submitted 10.03.2026; approved after reviewing 19.03.2026; accepted for publication 20.04.2026.