МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки «Вологодский научный центр Российской академии наук»

«Допустить к защите»
Руководитель программы магистратуры, д.э.н., профессор
Ускова Тамара Витальевна

_____ (подпись)
«19» 06 2026 г.

Выпускная квалификационная работа

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
профиль программы магистратуры
«Региональная экономика и развитие территорий»

Региональное налогообложение как инструмент устойчивого социально-экономического развития территорий

Выполнил магистрант:
Гончарук Данила Сергеевич

_____ (подпись)
«16» 06 2026 г.

Научный руководитель:
В.н.с., д.э.н., доцент
Печенская-Полищук Мария Александровна

_____ (подпись)
«16» 06 2026 г.

Вологда 2026

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСТОЙЧИВОМ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ 9
1.1 Факторы и методы устойчивого развития территорий 9
1.2 Сущность и принципы регионального налогообложения 21
1.3 Отечественный и зарубежный опыт регионального налогообложения 29
ГЛАВА 2. ТЕНДЕНЦИИ И ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КОНТЕКСТЕ ЗАДАЧИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ НА ПРИМЕРЕ РЕГИОНОВ СЗФО 41
2.1 Анализ социально-экономического развития российских регионов 41
2.2 Тенденции регионального налогообложения 55
2.3 Основные проблемы реализации регионального налогообложения 67
ГЛАВА 3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ УСТОЙЧИВОГО СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ НА ОСНОВЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 83
3.1 Разработка и апробация подхода к оценке адресности и охвата социально уязвимого населения льготами по транспортному налогу физических лиц 83
3.2 Направления повышения эффективности системы регионального налогообложения 94
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 101
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 107
ПРИЛОЖЕНИЕ А 111
ПРИЛОЖЕНИЕ Б 113
ПРИЛОЖЕНИЕ В 116
ПРИЛОЖЕНИЕ Г 118
ПРИЛОЖЕНИЕ Д 121
ПРИЛОЖЕНИЕ Е 123
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж 124

ВВЕДЕНИЕ

Устойчивость территориальных систем в современном нестабильном мире выступает одной из важнейших характеристик, определяющих темпы и уровень социально-экономического развития. Особенно ярко это проявляется в отечественных условиях нахождения страны в геополитической изоляции. Постоянно накладываемые санкции не только формируют новые сложности для роста экономики (к примеру, жесткая денежная политика, которую вынужден вести ЦБ РФ), но и усиливают негативные эффекты, наносимые устоявшимися, закоренелыми социально-экономическими дисбалансами[1].

Обращаясь к документам стратегического планирования видно, что основной акцент проводимой государственной политики ставится на трех своеобразных столпах[2]. Прежде всего государство нацелено на развитие человеческого капитала, затрагивая не только тривиальные аспекты рождаемости, уровня и качества жизни, но и на духовно-культурном развитии личности, сокращении дифференциации доходов и возможностей. Вторым столпом выступает технологическое лидерство, включающее в себя развитие отечественных высокотехнологичных отраслей, расширение импортозамещения и создание условий для перехода в новые технологические уклады. Последний перечень целей развития России отражает вопросы обеспечения суверенного экономического развития, в частности – экономической и бюджетной неравномерности регионов страны, несбалансированности отраслевых региональных структур, экологических вызовов и др.

Реализация этих стратегических установок невозможна без укрепления финансовой базы субъектов. В условиях геополитической турбулентности и ограничения доступа к внешним заемным ресурсам возрастает роль

[1] Указ Президента РФ от 02.07.2021 N 400 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации" // Консультант. Официальный сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271 (дата обращения: 11.01.2026).

[2] Указ Президента РФ от 07.05.2024 N 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года" // Администрация Президента РФ. Официальный сайт. URL: http://kremlin.ru/events/president/news/73986

внутренних источников финансирования регионального развития. Так, одним из ключевых элементов финансовой самостоятельности выступает система регионального налогообложения, которая не только формирует доходную базу бюджетов, но и служит рычагом государственного регулирования социально-экономических процессов.

Однако академические труды показывают, что потенциал региональных налогов как инструмента стимулирования устойчивого развития используется не в полной мере. Наблюдается диспропорция между фискальной функцией налогов (пополнение бюджета) и их регулирующей функцией [7, 31, 32]. Сказанное обуславливает необходимость решения двух взаимосвязанных проблем. Во-первых, требуется переосмысление роли региональных налогов в системе факторов устойчивого развития территорий. Во-вторых, назрела потребность в совершенствовании механизмов регионального налогообложения для повышения их эффективности в современных экономических реалиях.

Целью работы является решение научной проблемы устойчивого социально-экономического развития регионов на основе повышения эффективности системы регионального налогообложения.

Для достижения цели необходимо решить следующие **задачи**:

1. Определить роль региональных налогов как инструмента устойчивого социально-экономического развития регионов, сущность, а также принципы и особенности системы регионального налогообложения в регионах;

2. Выявить тенденции и проблемы регионального налогообложения в обеспечении устойчивого социально-экономического развития;

3. Предложить направления повышения эффективности системы регионального налогообложения в обеспечении устойчивого социально-экономического развития.

Объектом исследования являются регионы СЗФО, **предметом** – совокупность финансово-экономических и организационных отношений, возникающих в процессе регионального налогообложения.

Положения научной новизны исследования:

1. Уточнено место налогообложения в системе факторов устойчивого развития территорий посредством выделения бюджетного фактора устойчивости как самостоятельного элемента триединой концепции устойчивого развития. В рамках данного фактора региональное налогообложение рассматривается не только как инструмент фискального наполнения бюджета, но и как механизм одновременного воздействия на экономическую, социальную и экологическую составляющие устойчивого развития.

2. Выявлены и систематизированы тенденции и проблемы регионального налогообложения в контексте задачи устойчивого развития территорий на основе комплексного анализа регионов СЗФО за период 2010–2024 гг. Установлено, что в отношении транспортного налога физических лиц наблюдается фундаментальное противоречие: при росте численности плательщиков на 26,4% реальный средний размер уплачиваемого налога снижается на 36,6%, тогда как реальная стоимость предоставляемых льгот падает на 89,5%. Применительно к налогу на имущество организаций зафиксировано сокращение численности плательщиков в среднем по СЗФО на 29,1% при одновременном обесценивании льготных механизмов (снижение среднего размера льготы на 63,9%).

3. Разработан и апробирован методический инструментарий оценки адресности и охвата социально уязвимых групп населения льготами по транспортному налогу физических лиц, включающий: (а) систему бинарных матриц наличия льгот по видам транспорта и категориям уязвимого населения; (б) показатель охвата объектов обложения льготами (Pi), отражающий полноту охвата каждой уязвимой группы; (в) интегральный индекс льготной обеспеченности (L), учитывающий не только факт наличия, но и интенсивность поддержки с применением системы весовых коэффициентов по видам транспорта и категориям плательщиков. Апробация инструментария на данных 11 субъектов СЗФО за 2024 г. выявила выраженную селективность

действующей льготной политики: при высоком охвате инвалидов (86,1%) и многодетных семей (67,3%) малоимущие граждане и неполные семьи полностью исключены из поля действия региональных преференций.

4. Предложены направления повышения эффективности системы регионального налогообложения как инструмента устойчивого развития территорий, дифференцированные по видам региональных налогов и типам выявленных диспропорций. Для транспортного налога физических лиц обоснована необходимость усиления прогрессии ставок, восстановления повышающих коэффициентов «1,1» и «2» на федеральном уровне, введения экологических коэффициентов и целевых налоговых каникул для владельцев электромобилей, а также интеграции авторского инструментария в систему регионального налогового мониторинга. Для налога на имущество организаций обоснованы меры по расширению объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, введению инфляционной индексации предельных ставок и переориентации льготной политики с категориального подхода на привязку к финансовым результатам деятельности организаций.

Выпускная квалификационная работа основана на применении системного подхода изучения рассматриваемого вопроса, в частности, системного анализа. Изучение теоретико-методологической части исследования основывалось на применении различных общенаучных методов: анализа, синтеза, индукции, дедукции, обобщения и систематизации. В работе с аналитической частью исследования использовались такие методы, как статистический и сравнительный анализ, кроме того, был применен регрессионный анализ. Результаты исследования представлены в таблично-графическом виде.

В первой главе обосновано выделение бюджетного фактора как самостоятельного элемента триединой концепции устойчивого развития. Систематизированы теоретические подходы к сущности регионального налогообложения, проведен компаративный анализ отечественной и

зарубежной практики, подтвердивший дрейф России к кооперативной модели бюджетного федерализма.

Во второй главе на основе статистических данных за 2006–2024 гг. оценены тенденции развития регионов СЗФО. Выявлены системные диспропорции регионального налогообложения: сужение налоговой базы и сокращение численности плательщиков налога на имущество организаций, а также противоречие в сегменте транспортного налога физических лиц – рост числа плательщиков при одновременном обесценивании реальных налоговых льгот. Корреляционно-регрессионный анализ подтвердил значимое влияние параметров налогообложения транспорта на уровень бедности в регионе.

В третьей главе разработан и апробирован авторский методический инструментарий оценки адресности налоговых льгот по транспортному налогу. На основе выявленных диспропорций сформулированы направления повышения эффективности регионального налогообложения, включая возврат повышающих коэффициентов, внедрение экологических параметров и стандартизацию форматов предоставления преференций.

Изъято по решению автора.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Агабабова, С.Р. Инвестиционный климат регионов России в современных условиях / С.Р. Агабабова, З.И. Азиева // Региональная и отраслевая экономика. – 2025. – № 3. – С. 65-70. – DOI: 10.47576/2949-1916.2025.3.3.008.
2. Александрова, Е.А. Актуальные проблемы теории и практики бюджетно-налоговой безопасности региона : монография / Е.А. Александрова, С.М. Сапожникова, Н.В. Рейхерт. – Чебоксары : Среда, 2022. – 304 с.
3. Андреева, А.А. Испанская модель федерализма в контексте политики безопасности / А.А. Андреева // Via in tempore. История. Политология. – 2011. – Т. 20, № 19(114). – С. 257-260.
4. Белехова, Г.В. Масштабы неравенства и особенности его восприятия в современной России / Г.В. Белехова // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2023. – Т. 16, № 1. – С. 164-185. – DOI: 10.15838/esc.2023.1.85.9.
5. Бобылев, С.Н. Устойчивое развитие: новое видение будущего? / С.Н. Бобылев // Вопросы политической экономии. – 2020. – № 1. – С. 67-83.
6. Гарипов, Ф.Н. Устойчивость функционирования производственно-экономических систем / Ф.Н. Гарипов, Х.Н. Гизатуллин // Экономика региона. – 2012. – № 4. – С. 116-122.
7. Гончарук, Д.С. Оценка соотношения между расходами на налоговые льготы и доходами от повышающих коэффициентов по транспортному налогу / Д.С. Гончарук // Исследование проблем экономики и финансов. – 2025. – № 4. – С. 7. – DOI: 10.31279/2782-6414-2025-4-7. – EDN: EBWNHK.
8. Гончарук, Д.С. Сглаживание неравенства доходов россиян на основе регулирования налогообложения физических лиц / Д.С. Гончарук, М.А. Печенская-Полищук // Социальное пространство. – 2025. – Т. 11, № 4. – DOI: 10.15838/sa.2025.4.48.6. – URL: http://socialarea-journal.ru/article/30505. – Текст : электронный.
9. Губанова, Е.С. Методологические аспекты оценки инвестиционно-инновационного потенциала региона / Е.С. Губанова, О.С. Москвина // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2020. – Т. 13, № 2. – С. 41-55.
10. Дрейзис, Ю.И. Учет внешних и внутренних факторов в концепции устойчивого развития туристских регионов / Ю.И. Дрейзис, Е.В. Видищева, А.С. Копырин // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 2(37). – С. 99-108. – DOI: 10.24411/2304-6139-2020-10148.
11. Дробышева, Т.В. Личностные предикторы экономико-психологической зрелости предпенсионеров: модерационный анализ / Т.В. Дробышева, И.В. Ларионов, С.В. Тарасов // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Акмеология образования. Психология развития. – 2025. – Т. 14, № 4. – С. 351-365. – DOI: 10.18500/2304-9790-2025-14-4-351-365.
12. Иванова, Н.В. Развитие научных представлений о налогообложении: общие и частные теории налогов / Н.В. Иванова // Вестник евразийской науки. – 2009. – № 1. – С. 13.
13. Касаткина, Г.М. Реформирование налога на имущество физических лиц / Г.М. Касаткина // Baikal Research Journal. – 2023. – Т. 14, № 1. – С. 62-71.
14. Катов, В.В. Роль региональных налогов в формировании консолидированного бюджета региона / В.В. Катов // Ученые записки. – 2017. – № 2. – С. 72-77.
15. Колесов, А.А. Сравнительный анализ типов пенсионных систем / А.А. Колесов // Проблемы развития территории. – 2024. – Т. 28, № 3. – С. 119-135. – DOI: 10.15838/ptd.2024.3.131.8.

16. Космачева, Н.М. Инвестиционный климат как фактор экономического развития региона: опыт Ленинградской области Российской Федерации / Н.М. Космачева, Г.В. Черкасская // Общество: политика, экономика, право. – 2023. – № 6(119). – С. 94-101.

17. Кузьменко, В.В. Перспективы реализации социальной функции налогов / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескоровайная, И.Л. Таран // Финансы и кредит. – 2007. – № 9(249). – С. 69-71.

18. Лапина, Н.Ю. Централизация власти в России: как реализовывался политический проект? / Н.Ю. Лапина // Pro Nunc. Современные политические процессы. – 2008. – № 1(8). – С. 137-149.

19. Лаврикова, Ю.Г. Классификация факторов развития внешнеэкономической деятельности региона в условиях глобальных вызовов / Ю.Г. Лаврикова, Е.Л. Андреева, А.В. Ратнер // Экономика региона. – 2021. – Т. 17, № 2. – С. 688-712.

20. Лукин, Е.В. Экономика Северо-Запада России: в поисках перспективной специализации / Е.В. Лукин // Всероссийский экономический журнал ЭКО. – 2023. – № 8(590). – С. 8-34.

21. Моделирование устойчивого развития как условие повышения экономической безопасности территории / А.И. Татаркин, Д.С. Львов, А.А. Куклин [и др.]. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 1999. – 276 с.

22. Молчан, А.С. Внешнеэкономическая деятельность как фактор устойчивого развития экономики региона / А.С. Молчан, Л.И. Тринка, Е.В. Лехман // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 97. – С. 971-984.

23. Научно-технологический потенциал регионов Российской Федерации : 2010-2023 гг.: состояние, динамика, проблемы : информационно-аналитический бюллетень / К.А. Устинова, М.А. Печенская-Полищук, Д.С. Гончарук [и др.]. – Вологда : Вологодский научный центр РАН, 2025. – 90 с. – ISBN 978-5-93299-630-0. – EDN: EUDFBB.

24. Немыкина, О.Е. Особенности правового регулирования региональных налогов / О.Е. Немыкина, К.Е. Юрьева // Colloquium-journal. – 2019. – № 25(49). – С. 167-169. – DOI: 10.24411/2520-6990-2019-10917.

25. Осадчук, Л.М. Налоговое регулирование как инструмент устойчивого развития региона и его экономической самодостаточности / Л.М. Осадчук // Экономика и предпринимательство. – 2025. – № 6(179). – С. 88-92. – DOI: 10.34925/EIP.2025.179.6.012. – EDN: LBGSQC.

26. Осетрова, Н.И. Генезис терминов «Налоговая система», «Налогообложение», «Налоговое администрирование» / Н.И. Осетрова // Финансы: теория и практика. – 2008. – № 1. – С. 75-85.

27. Палкина, Д.С. Экологическое налогообложение в России: проблемы реализации / Д.С. Палкина // Общество, экономика, управление. – 2023. – Т. 8, № 3. – С. 36-43. – DOI: 10.47475/2618-9852-2023-8-3-36-43.

28. Пансков, В.Г. Принципы налогообложения и их отражение в российском налоговом законодательстве / В.Г. Пансков // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 10. – С. 17-26.

29. Паскачев, А.Б. Принципы налогообложения / А.Б. Паскачев // Российское предпринимательство. – 2002. – № 2. – С. 64-69.

30. Петров, Ю. Инновационный подход к развитию российской налоговой системы (концептуальное обоснование с учетом итогов анализа ее реформирования в десятилетней и во всей постсоветской ретроспективах). Окончание / Ю. Петров // Российский экономический журнал. – 2011. – № 1. – С. 3-15.

31. Печенская-Полищук, М.А. Инструменты и принципы перераспределения бюджетных ресурсов в регионе / М.А. Печенская-Полищук // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2020. – Т. 13, № 2. – С. 71-88.

32. Пинская, М.Р. Инвестиционные налоговые льготы в России: законодательное регулирование / М.Р. Пинская, Ю.А. Стешенко // Ars Administrandi. – 2024. – Т. 16, № 1. – С. 172-197.

33. Пинская, М.Р. Налоговая поддержка во время коронакризиса: кому помогать? / М.Р. Пинская, И.А. Булатова, А.С. Григорьева // Вопросы экономики. – 2021. – № 5. – С. 129-144. – DOI: 10.32609/0042-8736-2021-5-129-144.

34. Румянцев, Н.М. Тенденции развития экономики регионов Северо-Запада России: структурный подход к мониторингу / Н.М. Румянцев, Е.В. Лукин // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2025. – Т. 18, № 6. – С. 46-70.

35. Сахаров, А.Г. Реализация ЦУР в России: вызовы и достижения / А.Г. Сахаров // Вестник международных организаций: образование, наука, новая экономика. – 2025. – Т. 20, № 2. – С. 7-20.

36. Селиверстов, В.Е. Федерализм, региональное развитие и региональная наука в постсоветской России: модернизация или деградация? / В.Е. Селиверстов // Регион: экономика и социология. – 2013. – № 4. – С. 3-36.

37. Смолева, Е.О. Основные подходы к исследованию ментальных барьеров инклюзии социально уязвимых категорий населения / Е.О. Смолева // Социальное пространство. – 2016. – № 4(6). – С. 2.

38. Старикова, Е.А. Современные подходы к трактовке концепции устойчивого развития / Е.А. Старикова // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. – 2017. – Т. 25, № 1. – С. 7-17.

39. Туровский, Р.Ф. Бремя пространства как политическая проблема России / Р.Ф. Туровский // Логос. – 2005. – Т. 46, № 1. – С. 124-171.

40. Тускаева, М.Р. Экономическая сущность налогов / М.Р. Тускаева, Р.И. Бтемирова, Ч.А. Рамонов // Вестник Московского университета МВД России. – 2020. – № 4. – С. 267-269.

41. Ускова, Т.В. Производственный сектор экономики Северо-Запада России: проблемы адаптации и перспективы функционирования в условиях санкций / Т.В. Ускова, Д.Б. Кувалин, Е.В. Лукин, Е.Ю. Широкова // Проблемы развития территории. – 2022. – Т. 26, № 6. – С. 7-28.

42. Ускова, Т.В. Рейтинг научно-технологического потенциала российских регионов / Т.В. Ускова, К.А. Устинова // Ars Administrandi (Искусство управления). – 2025. – С. 133-157.

43. Ускова, Т.В. Управление устойчивым развитием региона : монография / Т.В. Ускова. – Вологда : ИСЭРТ РАН, 2009. – 355 с.

44. Ускова, Т.В. Устойчивое развитие региона: от концептуальных основ - к практическим результатам / Т.В. Ускова, Е.Н. Копасова // Экономические и социальные перемены в регионе: факты, тенденции, прогноз. – 2008. – № 3(43). – С. 21-31.

45. Шабунова, А.А. Эксклюзия как критерий выделения социально уязвимых групп населения / А.А. Шабунова, О.Н. Калачикова, Г.В. Леонидова // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2016. – № 2(44). – С. 29-47. – DOI: 10.15838/esc.2016.2.44.2.

46. Широкова, Е.Ю. Производственный сектор экономики Северо-Запада России: продолжение адаптации к санкционному давлению / Е.Ю. Широкова, Е.В. Лукин // Проблемы развития территории. – 2025. – Т. 29, № 6. – С. 106-127.

47. Шукаева, А.В. Транспортный налог: история становления и направления совершенствования / А.В. Шукаева // Colloquium-journal. – 2020. – № 10(62). – С. 227-229. – DOI: 10.24411/2520-6990-2020-11680.

48. Almendral V.R. The asymmetric distribution of taxation powers in the Spanish State of Autonomies: The common system and the Foral tax regimes. Regional & Federal Studies. – 2003. – vol. 13, no. 4. – P. 41-66.

49. Aroca-Jiménez E., Bodoque J.M., García J.A. How to construct and validate an Integrated Socio-Economic Vulnerability Index: Implementation at regional scale in urban areas prone to flash flooding. Science of the Total Environment. – 2020. – vol. 746. – P. 140905. – DOI: 10.1016/j.scitotenv.2020.140905.

50. Beaton W.P. Regional tax base sharing a conceptual analysis. Journal of the American Planning Association. – 1980. – vol. 46, no. 3. – P. 315-322.

51. Blow L., Hall J., Smith S. Financing Regional Government in the UK: some issues. Fiscal Studies. – 1996. – vol. 17, no. 4. – P. 99-120.

52. Chandra Jha P. Theory of fiscal federalism: an analysis. Journal of Social and Economic Development. – 2015. – vol. 17, no. 2. – P. 241-259.

53. Congleton R.D. Asymmetric federalism: Constitutional and fiscal exchange and the Political economy of decentralization. Handbook of multilevel finance. – Edward Elgar Publishing, 2015. – P. 124-143.

54. Conroy M.M., Berke P.R. What makes a good sustainable development plan? An analysis of factors that influence principles of sustainable development. Environment and Planning A. – 2004. – vol. 36, no. 8. – P. 1381-1396.

55. Curl A., Clurk J., Kearns A. Household car adoption and financial distress in deprived urban communities: A case of forced car ownership? Transport Policy. – 2018. – vol. 65. – P. 61–71. – DOI: 10.1016/j.tranpol.2017.01.002.

56. Esser C. Der neue Länderfinanzausgleich: Undurchschaubarkeit als Prinzip. Wirtschaftsdienst. – 1994. – vol. 74, no. 7. – P. 358-364.

57. Fan Y., Fang M., Zhang X., Yu Y. Will the economic growth benefit public health? Health vulnerability, urbanization and COVID-19 in the USA. The Annals of Regional Science. – 2023. – vol. 70, no. 1. – P. 81–99. – DOI: 10.1007/s00168-021-01103-9.

58. Haase F. Die Gewerbesteueroase ist tot. Es lebe die Gewerbesteueroase! Die Unternehmensbesteuerung (Ubg). – 2024. – vol. 17, no. 9.

59. Jarczok-Guzy M. The principles of tax law equality in the context of direct taxation. Journal of Economics and Management. – 2017. – No. 30. – P. 70-84.

60. Kukreti A., Painolli A.K., Rana N. Where do we stand: Factors affecting sustainable development. Procedia Environmental Science, Engineering and Management. – 2021. – P. 583-589.

61. Mah J.C., Penwarden J., Pott H. Social vulnerability indices: a scoping review. BMC Public Health. – 2023. – vol. 23. – P. 1253. – DOI: 10.1186/s12889-023-16097-6.

62. Matinaro V., Liu Y., Poesche J. Extracting key factors for sustainable development of enterprises: Case study of SMEs in Taiwan. Journal of Cleaner Production. – 2019. – vol. 209. – P. 1152-1169.

63. Morduch J. Poverty and Vulnerability. The American Economic Review. – 1993. – vol. 84, no. 2. – P. 221–225. – Available at: https://wagner.nyu.edu/files/faculty/publications/Poverty_and_Vulnerability.pdf (Accessed: 14.03.2026).

64. Stanley J., Stanley J. The importance of transport for social inclusion. Social Inclusion. – 2017. – vol. 5, no. 4. – P. 108–115. – DOI: 10.17645/si.v5i4.1289.