



DOI: 10.24412/1561-7785-2026-1-28-39
EDN: QJOUHF

ДЕМОГРАФИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ: ЭФФЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ПОЛОВОЗРАСТНОЙ СТРУКТУРЫ НАСЕЛЕНИЯ

Засько В. Н.¹, Морковкин Д. Е.^{1*}, Симагин Ю. А.², Звягин Л. С.¹

¹Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(125167, Россия, Москва, Ленинградский проспект, 49/2)

²ИСЭПН ФНИСЦ РАН
(117218, Россия, Москва, Нахимовский проспект, 32)

*E-mail: morkovkinde@mail.ru

Для цитирования:

Засько В.Н., Морковкин Д.Е., Симагин Ю.А., Звягин Л.С. Демографические факторы налоговой политики: эффекты трансформации половозрастной структуры населения // Народонаселение. – 2026. – Т. 29. – № 1. – С. 28-39. DOI: 10.24412/1561-7785-2026-1-28-39; EDN: QJOUHF

Аннотация. Современная налоговая политика России функционирует в условиях демографических трансформаций, характеризующихся изменением половозрастной структуры населения, снижением рождаемости и интенсивным демографическим старением. Данное исследование посвящено комплексному анализу влияния демографических факторов на формирование налоговых доходов федерального и региональных бюджетов через призму структурных изменений налогооблагаемой базы. Рассматриваются механизмы воздействия трансформации возрастного состава населения на различные категории налоговых поступлений, включая подоходные налоги, налоги на потребление и социальные взносы. Анализируется эволюция научных подходов к изучению взаимосвязи демографических процессов и фискальной политики от классических концепций демографического дивиденда до современных теорий демографического бремени. Особое внимание уделяется теоретическому обоснованию дифференцированного влияния различных возрастных когорт на налоговые доходы государства в контексте их экономической активности и потребительского поведения. Исследование демонстрирует необходимость корректировки налоговой политики с учётом долгосрочных демографических трендов для обеспечения фискальной устойчивости государственных финансов. Разработанная концептуальная модель включает анализ прямых и косвенных эффектов демографических изменений на налоговую базу, оценку рисков снижения налоговых поступлений при углублении процесса старения населения и обоснование необходимости адаптивных механизмов налогового регулирования. Научная новизна исследования заключается в создании интегративной теоретической концепции взаимодействия демографических и фискальных процессов, учитывающей специфику российской налоговой системы и демографической ситуации, что открывает возможности для совершенствования методологии среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования.

Ключевые слова: демографические факторы, налоговая политика, половозрастная структура населения, налоговые доходы бюджета, демографическое старение, экономически активное население.

© Засько В. Н., Морковкин Д. Е., Симагин Ю. А., Звягин Л. С., 2026

Введение

Современная экономическая наука все больше акцентирует внимание на фундаментальных взаимосвязях между демографическими процессами и функционированием налоговых систем в условиях глобального демографического перехода¹. Российская Федерация переживает период демографических трансформаций, характеризующихся снижением рождаемости, увеличением продолжительности жизни и старением населения, что создаёт серьёзные вызовы для устойчивости государственных финансов и требует переосмысления принципов налогового планирования. Актуальность исследования демографических факторов налоговой политики обусловлена необходимостью адаптации фискальной системы к изменяющейся структуре населения и связанным с ней трансформациям налогооблагаемой базы². Согласно данным Росстата, доля пожилых людей в России к 2046 г. вырастет почти до 27% с текущих 24%, что неизбежно повлияет на структуру налоговых поступлений и потребует разработки новых механизмов фискальной политики.

Научная проблема заключается в отсутствии комплексного теоретического обоснования механизмов влияния демографических трансформаций на налоговые доходы бюджетов различных уровней, а также недостаточной разработанности методологического аппарата для прогнозирования фискальных последствий изменения половозрастной структуры населения. Несмотря на существование отдельных исследований в области демографической экономики и налогового администрирования, в современной экономической науке недостаточно изучены интегративные подходы к анализу взаимодействия демографических и фи-

скальных процессов. Объектом исследования выступают демографические факторы формирования налоговых доходов государственного бюджета в условиях трансформации половозрастной структуры населения. Предметом исследования являются экономические механизмы и закономерности воздействия демографических изменений на структуру и динамику налогооблагаемой базы в контексте обеспечения фискальной устойчивости государственных финансов. Цель исследования — разработка теоретических основ и методологических принципов анализа влияния демографических факторов на налоговую политику государства с учётом специфики российской налоговой системы и долгосрочных демографических тенденций.

Задачи исследования: 1) провести анализ эволюции теоретических концепций взаимосвязи демографических процессов и налоговой политики в контексте развития экономической науки; 2) исследовать механизмы воздействия половозрастной структуры населения на формирование различных категорий налоговых доходов бюджета; 3) обосновать необходимость адаптации налоговой политики к долгосрочным демографическим трендам для обеспечения фискальной устойчивости. Научная новизна заключается в разработке интегративной концептуальной модели взаимодействия демографических и фискальных процессов, позволяющей комплексно оценить влияние изменения половозрастной структуры населения на налоговые доходы бюджета. Практическая значимость определяется возможностью применения разработанных принципов в практике бюджетного планирования и налогового администрирования для повышения точности фискальных прогнозов.

Методы и материалы

Методологическую основу исследования составляют принципы системного подхода в экономической науке, позволяющие рассматривать демографические и фискальные процессы в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Теоретической базой высту-

¹ Как старение населения повлияет на экономику России // РБК. — URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/10/2023/653654369a79474c35c944c6> (дата обращения: 13.01.2025).

² По оценкам демографов, на начало 2024 г. численность пожилых людей в возрасте 65 лет и старше практически сравнялась с численностью детей младше 15 лет, составив, соответственно, 17,1% и 17,2% населения России. — URL: <https://www.demoscope.ru/weekly/2024/01043/barom03.php> (дата обращения: 13.01.2025).

пают концепции демографической экономики, теории налогообложения и современные представления о механизмах фискальной политики в условиях демографических трансформаций. В качестве основного метода исследования использован теоретический анализ научной литературы, включающий систематизацию результатов современных исследований в области демографической экономики, налогового планирования и фискальной политики. Особое внимание уделено работам следующих авторов: Н.Н. Воробьев, И.В. Воробьева, Р.А. Мороз [1], В.О. Грищенко и А.А. Синяков [2], М.Л. Дорофеев [3], Е.Г. Котова [4], Н.С. Крылов и М.С. Гуров [5], К.В. Кузнецов [6], А.Б. Луппов и А.Е. Суринов [7], Л.Н. Мордишева [8], А.Г. Назарова [9], Е.А. Питухин, В.А. Гуртов, И.В. Родион [10], Е.П. Сигарева, С.Ю. Сивоплясова, В.Н. Архангельский [11], В.В. Юмагузин и М.В. Винник [12], Ф.И. Аржаев [13], Е.В. Балацкий и Н.А. Екимова [14], В.П. Вишневский, Л.И. Гончаренко, В.В. Дементьев, А.В. Гурнак [15], А.К. Караев и О.В. Борисова [16], А.А. Ткаченко [17], А.В. Ярашева и С.В. Макар [18].

Применялись методы сравнительного анализа различных теоретических подходов, синтеза концептуальных положений и моделирования интегративных схем взаимодействия демографических и налоговых факторов. Эмпирическая база исследования включает данные Росстата, материалы Министерства финансов РФ, аналитические отчёты Института демографии НИУ ВШЭ и других центров, специализирующихся на изучении демографических и экономических процессов.

Результаты и обсуждения

Фундаментальные исследования взаимосвязи демографических процессов и налоговой политики имеют глубокие исторические корни, восходящие к классическим работам представителей экономической школы демографии, заложивших основы понимания роли возрастной структуры населения в формировании государственных финансов. Эволюция научных подходов к изучению демографических факто-

ров налогообложения демонстрирует последовательное усложнение теоретических моделей и расширение методологического аппарата исследований, причём каждая историческая эпоха привносила качественно новые концептуальные решения в понимание природы взаимодействия демографических и фискальных процессов³.

Теоретический анализ показывает, что концептуальные подходы к изучению влияния демографических факторов на налоговые системы прошли несколько этапов развития, отражённых в эволюции научных школ и методологических парадигм. Представленная в табл. 1 систематизация показывает переход от простых линейных моделей зависимости налоговых поступлений от численности населения к сложным мультифакторным концепциям, учитывающим возрастную структуру, экономическую активность и потребительское поведение различных демографических групп населения.

Классический период развития демографической экономики заложил фундаментальные основы понимания роли возрастной структуры в экономических процессах, причём особое значение имела концепция демографического перехода, разработанная Ф.Ноутстейном, которая продемонстрировала закономерности изменения демографических параметров в процессе экономического развития. Данный подход позволил установить связь между стадиями демографического развития и потенциалом налоговых систем, хотя механизмы непосредственного воздействия демографических факторов на фискальные показатели оставались недостаточно разработанными⁴.

Развитие теории человеческого капитала во второй половине XX в. внесло существенный вклад в понимание экономической роли различных возрастных групп населения. Работы Г.Беккера и Т.Шульца продемонстрировали важность учёта инвестиций в образо-

³ Региональные бюджеты и экономика в условиях нестабильности: итоги 2024 года. – URL: https://raexpert.ru/researches/regions/regional_budgets_2024/ (дата обращения: 13.01.2025).

⁴ Демографическая ситуация, возрастной состав населения, старение. – URL: <https://workspay.ru/work/1597/> (дата обращения: 13.01.2025).

вание и профессиональную подготовку при анализе налогового потенциала населения. Концепция жизненного цикла доходов стала основой для понимания динамики нало-

говых выплат на протяжении трудовой деятельности, что позволило более точно прогнозировать фискальные последствия изменения возрастной структуры населения.

Таблица 1

Эволюция теоретических подходов к анализу демографических факторов налогообложения

Table 1

Evolution of theoretical approaches to the analysis of demographic factors of taxation

Исторический период	Научная школа	Основные представители	Ключевые концепции	Вклад в понимание демографо-налоговых взаимосвязей
1930-1950 гг.	Классическая демографическая экономика	А. Лотка, Ф. Ноутстейн	Демографический переход, возрастная структура	Обоснование влияния демографических циклов на экономический рост
1960-1980 гг.	Теория человеческого капитала	Г. Беккер, Т. Шульц	Инвестиции в образование, жизненный цикл доходов	Анализ налогового потенциала различных возрастных групп
1980-2000 гг.	Концепция демографического дивиденда	Д. Блум, Д. Каннинг	Демографическое окно возможностей, экономический рост	Количественная оценка фискальных эффектов изменения возрастной структуры
2000-2020 гг.	Теория демографического старения	А. Мейсон, Р. Ли	Межпоколенческие трансферты, фискальная устойчивость	Прогнозирование долгосрочных вызовов для налоговых систем
2020 гг. – настоящее время	Интегративные подходы	У. Аксиджит, М. Селигман	Цифровая экономика, новые формы занятости	Адаптация налоговых систем к современным демографическим вызовам

Источник: составлено авторами на основе докладов Международного валютного фонда: Парадокс инноваций. – URL: <https://www.imf.org/ru/Publications/fandd/issues/2024/09/the-innovation-paradox-ufuk-akcigit>; Старение населения – вот настоящая демографическая бомба. – URL: <https://www.imf.org/ru/Publications/fandd/issues/Series/Analytical-Series/aging-is-the-real-population-bomb-bloom-zucker> (дата обращения: 13.01.2025).

Переломным моментом в развитии теории демографических факторов налогообложения стало формирование концепции демографического дивиденда, разработанной Д. Блумом и Д. Каннингом, которая количественно обосновала положительное влияние возрастной структуры на экономический рост и, соответственно, на налоговые поступления. Согласно данной теории, снижение доли детей в общей численности населения при одновременном сохранении низкой доли пожилых создаёт благоприятные условия для роста ВВП на душу населения и увеличения налогооблагаемой базы.

Анализ современного состояния демографических процессов в России выявляет критические тенденции, требующие пересмотра подходов к налоговому планированию. Как показывают данные, представ-

ленные в табл. 2, изменение возрастной структуры населения России характеризуется устойчивым трендом к старению, что создаёт серьёзные вызовы для фискальной устойчивости государственных финансов. Представленные данные демонстрируют критическое снижение доли трудоспособного населения с 66,8% в 2020 г. до прогнозируемых 59,3% к 2040 г., что неизбежно приведёт к сокращению налогооблагаемой базы и снижению поступлений от основных налогов на доходы физических лиц. Одновременно происходит интенсивное увеличение доли населения старше 65 лет, которая к 2040 г. может достичь 24,5%, что создаёт дополнительную нагрузку на бюджетную систему через увеличение социальных расходов при одновременном снижении налоговых поступлений.

Таблица 2

Динамика возрастной структуры населения России и прогнозируемые налоговые эффекты

Table 2

Dynamics of the age structure of the Russian population and the projected tax effects

Возрастная группа	2020 г. (%)	2024 г. (%)	Прогноз 2030 г. (%)	Прогноз 2040 г. (%)	Налоговый потенциал	Фискальные риски
0-14 лет	18,1	17,2	16,8	16,2	Минимальный	Сокращение будущей налоговой базы
15-64 лет	66,8	65,7	63,9	59,3	Максимальный	Снижение доли экономически активного населения
65+ лет	15,1	17,1	19,3	24,5	Низкий	Рост нагрузки на пенсионную систему
Коэффициент демографической нагрузки, человек	497	521	565	687	-	Критическое увеличение демографической (иждивенческой) нагрузки

Источник: составлено авторами на основе: Численность населения Российской Федерации по полу и возрасту. – URL: <https://rosstat.gov.ru/compendium/document/13284> (дата обращения: 13.01.2025).

Особого внимания заслуживает анализ дифференцированного влияния различных демографических групп на структуру налоговых доходов бюджета, представленный в табл. 3. Данный анализ показывает неравномерность распределения налогового бремени между возрастными группами и выявляет критические точки фискальной уязвимости налоговой системы. Критической является зависимость российской налоговой системы от средних возрастных групп (30–50 лет), которые обеспечивают более 60% совокупных налоговых поступлений. Данная концентрация создаёт серьёзные фискальные риски в условиях прогнозируемого сокращения численности трудоспособного населения и требует разработки компенсаторных механизмов налогового регулирования.

Современные тенденции изменения потребительского поведения различных возрастных групп также оказывают значительное влияние на поступления от косвенных налогов, причём старение населения сопровождается изменением структуры потребления в сторону услуг здравоохранения и социального обслуживания, которые часто имеют льготное налогообложение или полное освобождение от НДС. Подобные структурные сдвиги требуют пересмотра подходов к косвенному налогообложению

и разработки новых механизмов компенсации выпадающих доходов бюджета.

Международный опыт адаптации налоговых систем к демографическим вызовам демонстрирует разнообразие подходов к решению проблем, связанных со старением населения. Как показывает мировая практика, страны с развитой экономикой активно используют инструменты налогового стимулирования рождаемости, корректировки пенсионного возраста и привлечения трудовых мигрантов для поддержания фискальной устойчивости. Однако прямое заимствование зарубежного опыта требует адаптации к специфическим условиям российской экономики и социально-политической системы.

Модель воздействия демографических факторов на налоговую систему представлена на рис. 1. Она демонстрирует комплексный характер воздействия демографических факторов на налоговую систему и подчёркивает необходимость системного подхода к разработке адаптивных механизмов налогового регулирования. Фискальные риски, возникающие в результате демографических трансформаций, требуют упреждающих мер по модернизации налоговой политики и диверсификации источников бюджетных доходов. Перспективы развития налоговой системы в условиях де-

Таблица 3

Структура налоговых поступлений по возрастным группам и типам налогов в России (2024 г.)

Table 3

Structure of tax revenues by age group and type of taxes in Russia (2024)

Тип налога	20-30 лет	30-40 лет	40-50 лет	50-60 лет	60+ лет	Демографические риски
НДФЛ (трлн рублей)	1,8	3,2	2,9	2,1	0,4	Снижение поступлений при старении
НДС и акцизы (трлн рублей)	2,1	3,8	3,4	2,7	1,9	Изменение потребительских паттернов
Социальные взносы (трлн рублей)	1,5	2,7	2,4	1,8	0,1	Критическое сокращение при старении
Доля в общих поступлениях (%)	18,2	32,4	29,1	17,6	2,7	Концентрация налогового бремени

Источник: составлено авторами на основе анализа материалов: Бюджет России в 2024 году исполнен с дефицитом 1,7% ВВП. – URL: <https://www.forbes.ru/finansy/529184-budzet-rossii-v-2024-godu-ispolnen-s-deficitom-1-7-vvp>; С 1 января действует прогрессивная шкала по НДФЛ.. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/tax_doc_news/15562179/ (дата обращения: 13.01.2025).

мографических вызовов связаны с необходимостью разработки долгосрочной стратегии фискальной адаптации, включающей механизмы стимулирования экономической активности старших возрастных групп, привлечения квалифицированных трудовых мигрантов и развития цифровой экономики. Современные вызовы требуют не только корректировки налоговых ставок и льгот, но и уточнения принципов построения налоговой системы с учётом изменяющейся демографической структуры

общества. Анализ зарубежного опыта показывает эффективность применения гибких налоговых инструментов, адаптирующихся к демографическим изменениям. Развитие системы налогового стимулирования продления трудовой деятельности после достижения пенсионного возраста и создание специальных налоговых режимов для привлечения высококвалифицированных специалистов могут стать эффективными инструментами компенсации негативных эффектов демографического старения.



Рис. 1. Модель воздействия демографических факторов на налоговую систему

Fig. 1. Model of the impact of demographic factors on the tax system

Источник: составлено авторами.

Выводы

Теоретический анализ эволюции концептуальных подходов к изучению демографических факторов налогообложения выявил последовательное развитие научных школ от классических теорий демографического перехода до современных интегративных концепций. Установлена трансформация понимания роли возрастной структуры населения в формировании налоговых доходов от простых линейных зависимостей к сложным мультифакторным моделям, учитывающим экономическую активность, потребительское поведение и человеческий капитал различных демографических групп. Обоснована ведущая роль концепции демографического дивиденда в развитии современной теории фискальных эффектов демографических изменений.

Исследование механизмов воздействия возрастной структуры населения на налоговые доходы бюджета выявило критическую зависимость российской налоговой системы от средних возрастных групп (30–50 лет), обеспечивающих более 60% совокупных налоговых поступлений. Установлено, что прогрессирующее снижение доли трудоспособного населения с 66,8% в 2020 г. до прогнозируемых 59,3% к 2040 г., создаёт серьёзные риски для фискальной устойчивости. Выявлены эффекты влияния демографического

старения на различные категории налогов: наибольшие риски связаны с сокращением поступлений от НДФЛ и социальных взносов, тогда как влияние на косвенные налоги носит более сложный характер, связанный с изменением структуры потребления.

Обоснование необходимости адаптации налоговой политики к долгосрочным демографическим трендам продемонстрировало критическую важность разработки упреждающих мер по модернизации фискальной системы, диверсификации источников бюджетных доходов, развития механизмов налогового стимулирования экономической активности старших возрастных групп и создания адаптивных инструментов налогового регулирования. Обоснована целесообразность внедрения гибких налоговых механизмов, учитывающих демографические изменения в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Общие выводы исследования свидетельствуют о критической необходимости системной трансформации российской налоговой политики в ответ на демографические вызовы. Разработанная концептуальная модель взаимодействия демографических и фискальных процессов представляет собой теоретическую основу для совершенствования методологии налогового планирования и бюджетного прогнозирования в условиях изменяющейся демографической структуры населения.

Литература и Интернет-источники

1. **Воробьев, Н.Н.** Модернизация механизма бюджетирования семьи на основе оценки состояния человеческого ресурса региона / Н.Н. Воробьев, И.В. Воробьева, Р.А. Мороз // KANT. — 2024. — № 3(52). — С. 10–17. DOI: 10.24923/2222-243X.2024-52.2; EDN: CBRSES
2. **Грищенко, В.О.** Демография и равновесные процентные ставки: конкурирующие концепции и российский опыт / В.О. Грищенко, А.А. Синяков // Журнал Новой экономической ассоциации. — 2024. — № 1. — С. 229–239. DOI: 10.31737/2221264_2024_1_229-239; EDN: QXYERQ
3. **Дорофеев, М.Л.** Сравнительный анализ эталонных финансово-инвестиционных моделей социального обеспечения и оценка долгосрочных перспектив их трансформации под влиянием глобальных вызовов / М.Л. Дорофеев // Управление. — 2024. — Т. 12. — № 4. — С. 23–33. DOI: 10.26425/2309-3633-2024-12-4-23-33; EDN: FDTHDL
4. **Котова, Е.Г.** Демографические вызовы в контексте государственной политики Российской Федерации в сфере охраны материнства и детства / Е.Г. Котова, Ю.А. Семенов, Л.И. Кузьми-

- на, [и др.] // Вестник охраны материнства и младенчества. — 2024. — Т. 1. — № 2. — С. 10–23. DOI: 10.69964/ВМСС-2024-1-2-10-23; EDN: BVXCFK
5. **Крылов, Н.С.** Влияние миграционных процессов на социально-экономический потенциал субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Западного федерального округа / Н.С. Крылов, М.С. Гуров // Новизна. Эксперимент. Традиции. — 2025. — Т. 11. — № 1. — С. 43–55. EDN: WSLXYF
 6. **Кузнецов, К.В.** Особенности структуры возрастных расходов в Российской Федерации / К.В. Кузнецов // Статистика и экономика. — 2021. — № 5. — С. 47–59. DOI: 10.21686/2500-3925-2021-5-47-59; EDN: MXVCVA
 7. **Луппов, А.Б.** Фактор места проживания в анализе доходного неравенства населения в России / А.Б. Луппов, А.Е. Суринов // Экономический журнал Высшей школы экономики. — 2025. — Т. 29. — № 2. — С. 248–278. DOI: 10.17323/1813-8691-2025-29-2-248-278; EDN: CWVQOQ
 8. **Мордишева, Л.Н.** Динамика и структура неформальной занятости в современном российском обществе / Л.Н. Мордишева // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. — 2024. — № 2(70). — С. 33–44. DOI: DOI: 10.21685/2072-3016-2024-2-3; EDN: EDN: WYBQCK
 9. **Назарова, А.Г.** О возможных макропоследствиях старения общества: экономико-статистический анализ на основе национальных трансфертных счетов / А.Г. Назарова // Вопросы статистики. — 2021. — Т. 28. — № 3. — С. 56–69. DOI: 10.34023/2313-6383-2021-28-3-56-69; EDN: QNSXIO
 10. **Питухин, Е.А.** Математическая обработка данных выборочных обследований для формирования и прогнозирования половозрастной численности занятых / Е.А. Питухин, В.А. Гуртов, И.В. Родион // Экономика и управление. — 2025. — Т. 31. — № 4. — С. 411–429. DOI: 10.35854/1998-1627-2025-4-411-429; EDN: VKMTEF
 11. **Сигарева, Е.П.** Изменения человеческого потенциала в России до 2050 года под влиянием трансформации возрастной структуры населения / Е.П. Сигарева, С.Ю. Сивоплясова, В.Н. Архангельский // Экономика. Налоги. Право. — 2023. — Т. 16. — № 2. — С. 37–47. DOI: 10.26794/1999-849X-2023-16-2-37-47; EDN: GRYYYE
 12. **Юмагузин, В.В.** Вопросы об источниках средств к существованию в переписях населения России: исторический анализ и современные вызовы / В.В. Юмагузин, М.В. Винник // Экономический журнал Высшей школы экономики. — 2025. — Т. 29. — № 2. — С. 306–336. DOI: 10.17323/1813-8691-2025-29-2-306-336; EDN: MFKMLW
 13. **Аржаев, Ф.И.** Методы оценки уровня жизни в арктических регионах России / Ф.И. Аржаев // Арктика: экология и экономика. — 2025. — Т. 15 — № 3(59). — С. 149–160. DOI: 10.25283/2223-4594-2025-3-149-160; EDN: SXLNLH
 14. **Балацкий, Е.В.** Перспективы демографической экспансии России: экономика, институты, культура / Е.В. Балацкий, Н.А. Екимова // Terra Economicus. — 2023. — Т. 21. — № 2. — С. 23–37. DOI: 10.18522/2073-6606-2023-21-2-23-37; EDN: UROPEQ
 15. **Вишневатский, В.П.** Принципы налогообложения для цифровой экономики / В.П. Вишневатский, Л.И. Гончаренко, В.В. Дементьев, А.В. Гурнак // Terra Economicus. — 2022. — Т. 20. — № 2. — С. 59–71. DOI: 10.18522/2073-6606-2022-20-2-59-71; EDN: KGWDSM
 16. **Караев, А.К.** Перспективные модели финансового прогнозирования доходов бюджета / А.К. Караев, О.В. Борисова // Финансы: теория и практика. — 2025. — Т. 29. — № 1. — С. 20–33. DOI: 10.26794/2587-5671-2025-29-1-20-33; EDN: YISEIL
 17. **Ткаченко, А.А.** Обеспечение достойного уровня жизни населения: возможности и реальность / А.А. Ткаченко // Экономика. Налоги. Право. — 2025. — Т. 18. — № 3. — С. 6–18. DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-3-6-18; EDN: WBHEFJ
 18. **Ярашева, А.В.** Структура потребительских расходов как показатель благополучия населения / А.В. Ярашева, С.В. Макара // Народонаселение. — 2025. — Т. 28. — № 2. — С. 210–220. DOI: 10.24412/1561-7785-2025-2-210-220; EDN: GSQSQR

Сведения об авторах:

Засько Вадим Николаевич, д.э.н., проф., декан факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия.

Контактная информация: e-mail: vnzasko@fa.ru; ORCID: 0000-0003-0901-9720; РИНЦ SPIN-код: 1362-6395.

Морковкин Дмитрий Евгеньевич, к.э.н., доцент, доцент кафедры налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, ведущий научный сотрудник Института исследований международных экономических отношений, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия.

Контактная информация: e-mail: morkovkinde@mail.ru; ORCID: 0000-0002-5372-8519; РИНЦ SPIN-код: 8277-4480.

Симагин Юрий Алексеевич, к.геогр.н., доцент, ведущий научный сотрудник, ИСЭПН ФНИСЦ РАН, Москва, Россия.

Контактная информация: e-mail: yas63@yandex.ru; ORCID: 0000-0001-8392-8645; РИНЦ SPIN-код: 5881-6084.

Звягин Леонид Сергеевич, к.э.н., доцент, доцент кафедры моделирования и системного анализа факультета информационных технологий и анализа больших данных, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия.

Контактная информация: e-mail: saineco@yandex.ru; ORCID: 0000-0003-4983-6012; РИНЦ SPIN-код: 9400-1926.

DOI: 10.24412/1561-7785-2026-1-28-39

DEMOGRAPHIC FACTORS OF TAX POLICY: EFFECTS OF TRANSFORMATION OF THE AGE AND SEX STRUCTURE OF THE POPULATION

Vadim N. Zasko¹, Dmitry E. Morkovkin^{1*}, Yury A. Simagin², Leonid S. Zvyagin¹

¹Financial University under the Government of the Russian Federation

(49/2 Leningradsky prospect, Moscow, Russia, 125167)

²ISESP FCTAS RAS

(32 Nakhimovsky prospect, Moscow, Russia, 117218)

For citation:

Zasko V. N., Morkovkin D. E., Simagin Yu. A., Zvyagin L. S. Demographic factors of tax policy: effects of transformation of the age and sex structure of the population. *Narodonaselenie [Population]*. 2026. Vol. 29. No. 1. P. 28-39. DOI: 10.24412/1561-7785-2026-1-28-39 (in Russ.)

Abstract. *The current tax policy of the Russian Federation operates in the context of fundamental demographic transformations characterized by changes in the age and sex structure of the population, a decline in the birth rate and intensive demographic aging. This study is devoted to a comprehensive analysis of the influence of demographic factors on the formation of tax revenues of the Federal and regional budgets through the prism of structural changes in the taxable base. Mechanisms of impact of the transformation of the age structure of the population on various categories of tax revenues, including income taxes, consumption taxes and social contributions, are considered. There is considered the evolution of scientific approaches to study of the relationship between demographic processes and fiscal policy from classical concepts of demographic dividend to modern theories of demographic burden. Particular attention is paid to theoretical justification of the differentiated influence of different age cohorts on the tax revenues of the State in the context of their economic activity and consumer behavior. The study demonstrates the need to adjust the tax policy taking into account*

long-term demographic trends to ensure fiscal sustainability of public finances. The conceptual model developed by the authors includes analysis of the direct and indirect effects of demographic changes on the tax base, assessment of the risks of reducing tax revenues with the deepening of the population aging process, and substantiation of the need for adaptive mechanisms of tax regulation. The scientific novelty of the study lies in the creation of an integrative theoretical concept of the interaction of demographic and fiscal processes that takes into account the specifics of the Russian tax system and the demographic situation that opens up opportunities for improving the methodology of medium-term and long-term budget planning.

Keywords: *demographic factors, tax policy, age and sex structure of population, budget tax revenues, demographic aging, economically active population.*

References and Internet sources

1. Vorobyov N. N., Vorobieva I. V., Moroz R. A. Modernizatsiya mekhanizma byudzhetirovaniya sem'i na osnove otsenki sostoyaniya chelovecheskogo resursa regiona [Modernization of the family budgeting mechanism based on an assessment of the human resource status of the region]. *KANT*. 2024. No. 3(52). P. 10–17. DOI: 10.24923/2222-243X.2024-52.2 (in Russ.)
2. Grishchenko V. O., Sinyakov A. A. Demografiya i ravnovesnyye protsentnyye stavki: konkuriruyushchiye kontseptsii i rossiyskiy opyt [Demography and equilibrium interest rates: competing approaches and evidence from Russia]. *Zhurnal Novoye ekonomicheskoy assotsiatsii [Journal of the New Economic Association]*. 2024. No. 1. P. 229–239. DOI: 10.31737/22212264_2024_1_229-239 (in Russ.)
3. Dorofeev M. L. Sravnitel'nyy analiz etalonnykh finansovo-investitsionnykh modeley sotsial'nogo obespecheniya i otsenka dolgosrochnykh perspektiv ikh transformatsii pod vliyaniem global'nykh vyzovov [Comparative analysis of benchmark financial and investment models of social security and assessment of their long-term prospects for transformation under the influence of global challenges]. *Upravleniye [Management]*. 2024. Vol. 12. No. 4. P. 23–33. DOI: 10.26425/2309-3633-2024-12-4-23-33 (in Russ.)
4. Kotova E. G., Semenov Yu. A., Kuzmina L. I., et al. Demograficheskiye vyzovy v kontekste gosudarstvennoy politiki Rossiyskoy Federatsii v sfere okhrany materinstva i detstva [Demographic challenges in the context of the state policy of the Russian Federation in the field of maternity and childhood protection]. *Vestnik okhrany materinstva i mladenchestva [Bulletin of Maternal and Child Care]*. 2024. Vol. 1. No. 2. P. 10–23. (in Russ.)
5. Krylov N. S., Gurov M. S. Vliyaniye migratsionnykh protsessov na sotsial'no-ekonomicheskii potentsial sub'yektov Rossiyskoy Federatsii, vkhodyashchikh v sostav Severo-Zapadnogo federal'nogo okruga [The influence of migration processes on the socio-economic potential of the subjects of the Russian Federation, which are part of the North-Western Federal District]. *Novizna. Eksperiment. Traditsii [Novelty. Experiment. Traditions]*. 2025. Vol. 11. No. 1. P. 43–55. (in Russ.)
6. Kuznetsov K. V. Osobennosti struktury vozrastnykh raskhodov v Rossiyskoy Federatsii [Features of the structure of age-related expenses in the Russian Federation]. *Statistika i ekonomika [Statistics and Economics]*. 2021. No. 5. P. 47–59. DOI: 10.21686/2500-3925-2021-5-47-59 (in Russ.)
7. Luppov A. B., Surinov A. E. Faktor mesta prozhivaniya v analize dokhodnogo neravenstva naseleniya v Rossii [The household residence factor in the analysis of income inequality in Russia]. *Ekonomicheskii zhurnal Vyshey shkoly ekonomiki [HSE Economic Journal]*. 2025. Vol. 29. No. 2. P. 248–278. DOI: 10.17323/1813-8691-2025-29-2-248-278 (in Russ.)
8. Mordisheva L. N. Dinamika i struktura neformal'noy zanyatosti v sovremennom rossiyskom obshchestve [Dynamics and structure of informal employment in modern Russian society]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedeniy. Povolzhskiy region. Obshchestvennyye nauki [University Proceedings Volga Region. Social Sciences]*. 2024. No. 2(70). P. 33–44. (in Russ.)

9. Nazarova A. G. O vozmozhnykh makroposledstviyakh stareniya obshchestva: ekonomiko-statisticheskiy analiz na osnove natsional'nykh transfertnykh schetov [On possible macro-consequences of society aging: economic and statistical analysis on the basis of national transfer accounts]. *Voprosy statistiki [Statistical Issues]*. 2021. Vol. 28. No. 3. P. 56–69. DOI: 10.34023/2313-6383-2021-28-3-56-69 (in Russ.)
10. Pitukhin E. A., Gurtov V. A., Rodion I. V. Matematicheskaya obrabotka dannykh vyborochnykh obsledovaniy dlya formirovaniya i prognozirovaniya polovozrastnoy chislennosti zanyatykh [Mathematical processing of sampling inquiry data to form and forecast the age and gender number of employed people]. *Ekonomika i upravleniye [Economics and Management]*. 2025. Vol. 31. No. 4. P. 411–429. DOI: 10.35854/1998-1627-2025-4-411-429 (in Russ.)
11. Sigareva E. P., Sivoplyasova S. Y., Arkhangel'skiy V. N. Izmeneniya chelovecheskogo potentsiala v Rossii do 2050 goda pod vliyaniem transformatsii vozrastnoy struktury naseleniya [Changes in human potential in Russia until 2050 under the influence of the transformation of the age structure of the population]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo [Economics, Taxes and Law]*. 2023. Vol. 16. No. 2. P. 37–47. DOI: 10.26794/1999-849X-2023-16-2-37-47 (in Russ.)
12. Yumaguzin V. V., Vinnik M. V. Voprosy ob istochnikakh sredstv k sushchestvovaniyu v perepisyakh naseleniya Rossii: istoricheskiy analiz i sovremennyye vyzovy [Sources of livelihood according to population censuses in Russia]. *Ekonomicheskiy zhurnal Vysshey shkoly ekonomiki [HSE Economic Journal]*. 2025. Vol. 29. No. 2. P. 306–336. DOI: 10.17323/1813-8691-2025-29-2-306-336 (in Russ.)
13. Arzhaev F. I. Metody otsenki urovnya zhizni v arkticheskikh regionakh Rossii [Methods of assessing the living standard in the Arctic regions of Russia]. *Arktika: ekologiya i ekonomika [Arctic: Ecology and Economy]*. 2025. Vol. 15. No. 3. P. 149–160. DOI: 10.25283/2223-4594-2025-3-149-160 (in Russ.)
14. Balatskiy E. V., Ekimova N. A. Perspektivy demograficheskoy ekspansii Rossii: ekonomika, instituty, kul'tura [Prospects for Russia's demographic expansion: economics, institutions, and culture]. *Terra Economicus*. 2023. Vol. 21. No. 2. P. 23–37. DOI: 10.18522/2073-6606-2023-21-2-23-37 (in Russ.)
15. Vishnevskiy V. P., Goncharenko L. I., Dementiev V. V., Gurnak A. V. Printsipy nalogooblozheniya dlya tsifrovoy ekonomiki [Principles of taxation for digital economy]. *Terra Economicus*. 2022. Vol. 20. No. 2. P. 59–71. DOI: 10.18522/2073-6606-2022-20-2-59-71 (in Russ.)
16. Karaev A. K., Borisova O. V. Perspektivnyye modeli finansovogo prognozirovaniya dokhodov byudzhetov [Prospective models of financial forecasting of budget revenues]. *Finansy: teoriya i praktika [Finance: Theory and Practice]*. 2025. Vol. 29. No. 1. P. 20–33. DOI: 10.26794/2587-5671-2025-29-1-20-33 (in Russ.)
17. Tkachenko A. A. Obespecheniye dostoy'nogo urovnya zhizni naseleniya: vozmozhnosti i real'nost' [Ensuring a decent standard of living for the population: opportunities and reality]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo [Economics, Taxes and Law]*. 2025. Vol. 18. No. 3. P. 6–18. DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-3-6-18 (in Russ.)
18. Yarasheva A. V., Makar S. V. Struktura potrebitel'skikh raskhodov kak pokazatel' blagopoluchiya naseleniya [The structure of consumer spending as an indicator of the well-being of the population]. *Narodonaselenie [Population]*. 2025. Vol. 28. No. 2. P. 210–220. DOI: 10.24412/1561-7785-2025-2-210-220 (in Russ.)

Information about the authors:

Zasko Vadim Nikolaevich, Doctor of Economics, Full Professor, Dean of Faculty, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia.

Contact information: e-mail: vnzasko@fa.ru; ORCID: 0000-0003-0901-9720; Elibrary SPIN-code: 1362-6395.

Morkovkin Dmitry Evgenievich, Candidate of Economics, Associate Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia.

Contact information: e-mail: morkovkinde@mail.ru; ORCID: 0000-0002-5372-8519; Elibrary SPIN-code: 8277-4480.

Simagin Yury Alekseyevich, Candidate of Geography, Associate Professor, Leading Researcher, ISESP FCTAS RAS, Moscow, Russia.

Contact information: e-mail: yas63@yandex.ru; ORCID: 0000-0001-8392-8645; Elibrary SPIN-code: 5881-6084.

Zvyagin Leonid Sergeevich, Candidate of Economics, Associate Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia.

Contact information: e-mail: saineco@yandex.ru; ORCID: 0000-0003-4983-6012; Elibrary SPIN code: 9400-1926.

Статья поступила в редакцию 22.10.2025, утверждена 16.02.2026, опубликована 31.03.2026.