

Оригинальная статья

УДК: 336.2

DOI: 10.57070/2304-4497-2025-4(54)-129-136

СРАВНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ МНОГОДЕТНЫХ СЕМЕЙ В РЕГИОНАХ РОССИИ

© 2025 г. Д. Ю. Бобошко, А. И. Устинова

Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» (Россия, 119049, Москва, Ленинский пр., 4)

Аннотация. Задача поддержки многодетных семей актуальна во всем мире и получила признание в целях устойчивого развития, сформулированных ООН. Многодетной семьей в России называется семья, имеющая трех и более детей, причем такой статус сохраняется до достижения старшим ребенком 18 или 23 лет при очном обучении. Единый критерий многодетности был законодательно закреплён на федеральном уровне в контексте принятого курса на улучшение демографической ситуации в 2024 г. для обеспечения равных прав для таких семей во всех регионах. Однако анализ региональных налоговых льгот выявляет существенные диспропорции в их предоставлении. Оценен уровень развития, объем предоставления налоговых и иных льгот для многодетных семей, а также их диспропорций в регионах. На основе данных сайта ФНС и нормативно-правовых актов были рассмотрены транспортный, земельный налоги и налог на имущество физических лиц. Для сравнительного анализа были отобраны семь регионов с различным уровнем бюджетной обеспеченности по статистике РИА Рейтинг. В результате была установлена зависимость между уровнем благосостояния семей и количеством и качеством налоговых льгот в регионах, а также уровнем их экономического развития. Выявлено, что формальная унификация статуса не обеспечила реального равенства в налоговой поддержке, что говорит о необходимости разработки федеральных минимальных стандартов налоговых льгот для многодетных семей. Результаты исследования актуальны и могут быть использованы органами законодательной власти для разработки унифицированных минимальных стандартов налоговой поддержки многодетных семей на всей территории РФ, выравнивания социальной политики в различных субъектах России, а также как источник для научно-исследовательских работ.

Ключевые слова: налоговые льготы, статус многодетности, региональная поддержка, федеральные льготы, налоговые вычеты, земельный налог, транспортный налог, налог на имущество физических лиц, социальная политика, бюджетная обеспеченность

Для цитирования: Бобошко Д.Ю., Устинова А.И. Сравнение налоговых льгот для многодетных семей в регионах России. *Вестник Сибирского государственного индустриального университета*. 2025;4(54):129–136. [http://doi.org/10.57070/2304-4497-2025-4\(54\)-129-136](http://doi.org/10.57070/2304-4497-2025-4(54)-129-136)

Original article

COMPARISON OF TAX BENEFITS FOR LARGE FAMILIES ACROSS RUSSIAN REGIONS

© 2025 D. Yu. Boboshko, A. I. Ustinova

National Research Technological University MISIS (4 Leninsky Prospekt, Moscow, 119049, Russian Federation)

Abstract. The task of supporting large families is relevant all over the world and has been recognized in the Sustainable Development Goals formulated by the United Nations. A large family in Russia is a family with three or more children, and this status is maintained until the eldest child reaches 18 or 23 years of age in

full-time education. A single criterion for having many children was legislated at the federal level in the context of the adopted course to improve the demographic situation in 2024 in order to ensure equal rights for such families in all regions. However, an analysis of regional tax benefits reveals significant disparities in their provision. The level of development, the amount of tax and other benefits provided for large families, as well as their disparities in the regions are assessed. Based on the data from the FTS website and regulatory legal acts, transport, land taxes and personal property taxes were considered. For a comparative analysis, seven regions with different levels of budget provision were selected according to RIA Rating statistics. As a result, a relationship was established between the level of well-being of families and the number and quality of tax benefits in the regions and the level of their economic development. It was revealed that the formal unification of the status did not provide real equality in tax support, which indicates the need to develop federal minimum standards of tax benefits for large families. The results of the study are relevant and can be used by legislative authorities to develop unified minimum standards for tax support for large families throughout the Russian Federation, to align social policy in various regions of Russia, as well as as a source for research.

Keywords: tax benefits, the status of having many children, regional support, federal benefits, tax deductions, land tax, transport tax, personal property tax, social policy, budget provision

For citation: Boboshko D.Y., Ustinova A.I. Comparison of Tax Benefits for Large Families in Russian Regions. *Bulletin of the Siberian State Industrial University*. 2025;4(54):129–136. [http://doi.org/10.57070/2304-4497-2025-4\(54\)-129-136](http://doi.org/10.57070/2304-4497-2025-4(54)-129-136)

Введение

В 2015 г. Генеральной Ассамблеей ООН были разработаны 17 целей устойчивого развития для достижения лучшего и более «устойчивого» будущего [1]. Основной вектор направлен на улучшение экологии и снижения неравенства между развитыми и развивающимися странами. Однако ни в одной из целей прямо не прописываются проблемы, которые бы затрагивали членов многодетных семей, и задачи для их решения [2], но косвенно этих проблем касаются цели 1, 10, 16. Они включают 35 детско-ориентированных индикаторов, которые сфокусированы на устойчивом развитии и благополучии детей. Несмотря на существующие цели, направленные на благополучие и здоровье детей, необходима более комплексная концепция устойчивости и справедливости для детей, которая в том числе будет зависеть от их количества в семьях [3; 4].

Мировой опыт демонстрирует различные подходы к поддержке семей с детьми. Беря во внимание развитые страны Европы, где по данным Евростата в 2023 г. 12,3 % проживающих семей являются многодетными, акцент делается на комплексную систему мер, включающую финансовую поддержку, услуги по уходу за детьми и гибкие формы занятости родителей. Но несмотря на это, уровень риска бедности для такого типа семьи составляет 26,5 % [5]. Рассмотрим для примера трех европейских страны.

В Австрии, несмотря на некоторые сокращения денежных пособий в 2011 г., делается акцент на расширении инфраструктуры ухода за детьми младше трех лет, введении родительских отпусков, которые, однако, поощряют быстрое воз-

вращение матерей на рынок труда. Также страна имеет пособия для семей с тремя и более детьми, но только для «бедных многодетных» [6].

Финляндия, изначально имеющая сильные традиции социальных инвестиций, как и другие страны Северной Европы, сначала пошла по пути их расширения, увеличив отпуска для отцов. Однако после кризиса 2009 г. было принято решение сменить курс в сторону «скудных социальных инвестиций». Это выразилось вначале в отмене индексации детского пособия, а потом и вовсе в снижении его на 8 % в 2014 г. [7]. Для компенсации этого решения был введен налоговый вычет для семей с доходами ниже минимального уровня зарплаты. Последним решением была отмена неполного рабочего дня для родителей ребенка до трех лет [8].

Российский путь имеет свои особенности. Если в Европе акцент смещается с денежных трансфертов (прямых выплат) на услуги (уход за детьми, отпуск), то у нас преобладают компенсационные льготы [9]. В России «бум» поддержки семей начался с 2007 г., когда был введен материнский капитал [10], и в настоящее время не ограничивается только им. Однако, большинство мер направлены на поддержку именно многодетных, которых по данным Росстата на 2025 г. более 2,8 млн. На федеральном уровне государство гарантирует многодетным семьям следующее [11]:

1. Ежегодный отпуск в удобное время.
2. Субсидия на погашение ипотеки (до 450 000 руб.).
3. Скидка 30 % на оплату ЖКУ.
4. Материнский капитал (с 2025 г. 893 000 руб. на третьего ребенка).

Федеральные налоговые льготы для многодетных семей на 2024 г.*Table 1. Federal tax benefits for large families for 2024*

Вид льготы	Условие получения	Размер льготы
Стандартный налоговый вычет по НДФЛ	Ежемесячный вычет на каждого ребенка в возрасте до 18 лет (или до 24 лет, если он учится очно)	1 400 руб. на первого и второго ребенка; 3 000 руб. на третьего и каждого последующего ребенка
Вычет по земельному налогу	Предоставляется на один земельный участок в собственности	Уменьшает кадастровую стоимость участка на 6 соток (600 м ²); если участок меньше, налог не начисляется
Вычет по налогу на имущество	Предоставляется на один объект каждого типа (квартиру, дом) в собственности	Уменьшает кадастровую стоимость объекта на стоимость: 5 м ² квартиры/комнаты на каждого ребенка; 7 м ² дома на каждого ребенка

В целом складывается картина достаточно развитой системы поддержки многодетных.

Методы и принципы исследования

Указом Президента РФ № 63 «О мерах социальной поддержки многодетных семей» был установлен единый и бессрочный статус многодетных семей для России. Так под многодетной семьей теперь понимается семья, имеющая трех и более детей. До достижения старшего ребенка 18 или 23 лет, если он студент очной формы обучения, семья имеет право на социальную поддержку. Бессрочный статус многодетности дает право на бесплатное посещение музеев даже при условии, что старшему ребенку больше 18 (или 23) лет; неполный рабочий день и дополнительное профессиональное образование для родителей и досрочный выход на пенсию для матери [12]. В 2024 г., который был объявлен годом семьи, была продлена программа социально-экономического развития регионов до 2030 г. в целях популяризации политики в сфере защиты семьи [13].

Существует множество видов социальной помощи, которая предоставляется многодетным семьям на разных уровнях. Так как налоговая нагрузка достаточно сильно влияет на уровень благосостояния семей по всей России [14], обратимся именно к ней. Например, на Федеральном уровне в прошлом году многодетным гарантировали следующие налоговые льготы (табл. 1) [15].

Всем многодетным семьям, которые попадают под действие Указа от 23.01.2024 г., гарантированно предоставляются вычеты по земельному налогу, НДФЛ и налогу на имущество физических лиц (табл. 1). На Федеральном уровне льготы по транспортному налогу отсутствуют. Для актуализации информации следует отметить, что в 2025 г. стандартный налоговый вычет по НДФЛ был увеличен в 2 раза: 2 800 руб. на первого и второго ребенка, 6 000 руб. на третьего и последующих [16]. Такая динамика из-

менения показывает, что в России избран вектор увеличения социальной поддержки семей в денежном выражении, в отличие от Европейских стран. Однако существуют и схожие черты. Не трудно заметить, что большинство льгот для семей с детьми в Европе направлены на скорейшее возвращение родителей на работу, что в целом можно сказать и про Россию, ориентируясь на налоговые вычеты по НДФЛ.

До 2024 г. статус многодетности трактовался в регионах по-разному. Например, в Москве это была семья с тремя и более детьми, до момента, когда младшему исполнялось 16 лет, или 18 при очном обучении. В 38 субъектах РФ многодетной считалась семья, в которой старшему ребенку не было 18 лет, в 31 субъекте этот статус расширялся до 23-летия старшего ребенка, опять при условии получения им очного образования. Ввиду такого разнообразия в региональных нормативно-правовых актах был широкий разброс по возрасту детей и условиям получения статуса многодетности, что создавало ситуацию, когда семьи с одинаковым количеством детей получали разную социальную помощь. Для ее сравнительного анализа были отобраны семь субъектов Российской Федерации, выбранных методом стратифицированной выборки. Основанием для отбора послужил критерий потенциального финансового остатка среднестатистической семьи с двумя работающими родителями в регионе, согласно данным исследования РИА Рейтинг за 2024 г. [17]:

1. Три региона с максимальными показателями (Магаданская обл. – 75 029 руб., г. Москва – 66 780 руб., Кемеровская обл. – 48 703 руб.).

2. Два региона со средними показателями (Чувашская Республика – 27 059 руб., Новгородская область – 23 830 руб.);

3. Два региона с минимальными показателями (Псковская область – 8 079 руб., Республика Дагестан – 5 417 руб.).

Региональные налоговые льготы для многодетных

Table 2. Regional tax benefits for large families

Регион	Транспортный налог	Земельный налог	Налог на имущество ФЛ
г. Москва	100 % льгота на 1 авто для одного родителя из многодетной семьи; без ограничений по мощности	Вычет 1 млн руб. из стоимости участка для одного родителя из многодетной семьи	Нет льгот
Магаданская обл.	100 % льгота на авто до 250 л.с. пока старшему ребенку не исполнится 18 лет (или 23, если учится очно)	100 % льгота для семей с 3+ детьми	100 % льгота для граждан с 3+ несовершеннолетними детьми
Кемеровская обл.	Нет льгот	10 000 рублей для собственников земельных участков, имеющие трех и более детей в некоторых районах	100 % в отношении единственного пригодного для постоянного проживания многодетной семьи жилого помещения
Чувашская Республика	100 % льгота на авто до 150 л.с.; условия по возрасту детей как в Магаданской обл.	100 % льгота на 3 года после получения участка по госпрограмме	100 % льгота только в некоторых районах и при доходе ниже прожиточного минимума.
Новгородская обл.	50 % льгота на одно транспортное средство	100 % льгота для родителей с 3+ детьми	100 % льгота на объект, являющийся местом жительства семьи
Псковская обл.	100 % льгота, но только для семей с доходом ниже прожиточного минимума	100 % льгота на все типы земель, кроме участков под ИЖС и для бизнеса	Нет льгот
Республика Дагестан	100 % льгота на одно авто, но только для семей с 4+ несовершеннолетними детьми	Нет льгот	Нет льгот

Такой подход обеспечил формирование репрезентативной выборки регионов, которая демонстрирует уровень благосостояния семей через потенциально возможный остаток после минимальных трат. В таблице 2 представлены данные о наличии и условиях получения льгот по основным видам налога в регионах [18 – 20].

В табл. 2 желтым цветом выделены налоговые льготы, которые требуют соблюдения достаточного количества условий от граждан или заведомо являются труднодоступными. Красный цвет обозначает отсутствие льготы на конкретный налог. Визуально видно, что Республика Дагестан и Псковская обл. имеют больше всего выделенных цветом ячеек, что подкрепляет их нахождение на последних местах в рейтинге.

Но и про «богатые», экономически развитые регионы нельзя сказать определенно, что их политика в области защиты и поддержки многодетных семей идеальна. Ярким примером служит г. Москва. Из рейтинга о социально-экономическом положении регионов России, подготовленном РИА Рейтинг [21], она из года в год занимает первое место. Но несмотря на статус самого финансово благополучного субъекта РФ, имеет выплаты и льготы для семей преимущественно с пятью и более детьми. Такие компенсации как на жилищно-коммунальные услуги (2 637 руб.) на семью и на возмещение стои-

мости расходов в связи с ростом стоимости жизни (1 895 руб.) на каждого ребенка до 16 (18) лет [22] создают дополнительную целевую поддержку для самых уязвимых слоев населения, но с другой стороны – оставляют за рамками помощь большинству многодетных семей, имеющих трех или четырех детей [23; 24].

Больше всего регионов не предоставляют льгот для налога на имущество физических лиц, что частично идет в разрез с данными Росстата [25]. С 2022 по 2024 гг. расходы консолидированных бюджетов (без учета федерального) на обеспечение жилыми помещениями многодетных семей увеличились на 36 % (с 10 731 316 тыс. руб. до 14 672 627 тыс. руб.). В виду такой политики было бы логично пролоббировать введение льгот на налог на имущество, чтобы многодетные семьи имели возможность сокращать обязательные расходы.

Результаты и их обсуждение

Проведенный сравнительный анализ регионального налогового законодательства России и его сопоставления с мировым трендом в области социальной защиты уязвимых слоев населения продемонстрировал существенные диспропорции в системе поддержки многодетных семей. Главная проблема заключается в том, что глобальные цели (как мировые, так и внутригосу-

дарственные) не учитывают в достаточной мере необходимость поддержки именно многодетных как особой категории. Результаты показали, что перечень и условия предоставления налоговых льгот в России значительно варьируются в зависимости от бюджетной обеспеченности региона. При этом даже в экономически развитых субъектах (г. Москва) политика поддержки носит избирательный и узкий характер, ориентируясь преимущественно на семьи с максимальным количеством детей и минимальными доходами. Это создает парадоксальную ситуацию, когда большинство многодетных семей (с 3 – 4 детьми) в наиболее благополучном регионе страны фактически исключены из системы существенной социальной поддержки. Обнаруженная корреляция между бюджетными возможностями региона и щедростью льгот подтверждает гипотезу о сохранении значительной региональной дифференциации в социальной политике. Это создает ситуацию, при которой объем поддержки семьи зависит не от количества детей, а от географического места проживания, что противоречит принципу социальной справедливости и общегосударственным целям демографического развития, заявленным в программах социально-экономического развития регионов до 2030 г.

Проведенный анализ продемонстрировал, что введение общероссийского статуса многодетной семьи решило проблему лишь на формальном уровне, сделав единым только критерий признания. Однако, как показала практика сохраняется глубокий разрыв в реальном объеме социальной поддержки между регионами, который зачастую коррелирует с их бюджетной обеспеченностью. Федеральные льготы задают лишь вектор, в то время как объем и условия оказания помощи остаются на усмотрение местных властей. Таким образом, для создания равных условий для многодетных семей по всей России необходим не только единый статус, но и единые или хотя бы минимальные меры налоговой и финансовой поддержки.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Boeren E. Understanding Sustainable Development Goal (SDG) 4 on "quality education" from micro, meso and macro perspectives. *International Review of Education*. 2019;65(2):205–222. <https://doi.org/10.1007/s11159-019-09772-7>
2. Tripon C. Nurturing Sustainable Development: The Interplay of Parenting Styles and SDGs in Children's Development. *Children*. 2024;11(6):695. <https://doi.org/10.3390/children11060695>
3. Hämäläinen J., Pihlainen K., Vornanen R. Sustainable Family Life and Child Welfare: A Conceptual Framework. *Sustainability*. 2020;12(21):9112. <https://doi.org/10.3390/su12219112>
4. Ortelan N., Almeida M.F., Pinto Júnior E.P., Bispo N., Fiaccone R.L., Falcão I.R. Rocha A.S., Ramos D., Paixão E.S., Ribeiro-Silva R.C., Rodrigues L.C., Barreto M.L., Ichihara M.Y.T. Evaluating the relationship between conditional cash transfer programme on preterm births: a retrospective longitudinal study using the 100 million Brazilian cohort. *BMC Public Health*. 2024;24:112. <https://doi.org/10.1186/s12889-024-18152-2>
5. Bebel A. Large Family Card as an Instrument of Supporting Families With Many Children. *China-USA Business Review*. 2014;13(10):660–668. <https://doi.org/10.17265/1537-1514/2014.10.004>
6. Heitzmann K., Pennerstorfer A. Large families and poverty in Austria: What explains their disproportionate risk of experiencing income poverty? *International Journal of Social Welfare*. 2024;33(2):455–470. <https://doi.org/10.1111/ijsw.12667>
7. Blum S., Rakar T. Social investment in times of austerity: comparing family policy reforms in four European countries. *Revija za socijalnu politiku*. 2020;27(3):285–306. <https://doi.org/10.3935/rsp.v27i3.1563>
8. Näre L., Wide E. Local loops of care in the metropolitan region of Helsinki: A time-economy perspective. *Journal of European Social Policy*. 2019;29(4):466–479. <https://doi.org/10.1177/0958928719867788>
9. Нарутто С.В. Проблемы определения компетенции субъектов Российской Федерации в области защиты семьи. *Право и политика*. 2017;1(2):65–84. [https://doi.org/10.24147/2542-1514.2017.1\(2\).65-84](https://doi.org/10.24147/2542-1514.2017.1(2).65-84)
10. Rostovskaya T.K. Demographic Processes in the Context of Demographic Well-Being. *Changing Societies & Personalities*. 2024;8(2):261–266. <https://doi.org/10.15826/csp.2024.8.2.273>
11. Меры поддержки для многодетных семей. Портал государственных услуг РФ; 2024 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: https://www.gosuslugi.ru/help/faq/add_support/2330. (дата обращения: 03.09.2025).
12. О мерах социальной поддержки многодетных семей: Указ Президента Российской Федерации от 23.01.2024 г. № 63. КонсультантПлюс; 2024 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: <https://www.consultant.ru/>

- document/cons_doc_LAW_467710/ (дата обращения: 03.09.2025).
13. О проведении в Российской Федерации Года семьи: Указ Президента Российской Федерации от 22 ноября 2023 г. № 875. КонсультантПлюс; 2023 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472530/ (дата обращения: 20.09.2025).
 14. Бобошко Д.Ю. *Система налогообложения физических лиц в Российской Федерации*. Москва: ИНФРА-М. 2024:209. <https://doi.org/10.12737/2085065>
 15. Льготы многодетным семьям в 2025 году. Официальный сайт Федеральной налоговой службы; 2024 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: <https://xn--80apaoahbc3aw9e.xn--p1ai/article/lgoty-mnogodetnym-semyam-v-2025-godu/> (дата обращения: 20.09.2025)
 16. Кузьмич А.И. Анализ изменения налогового законодательства РФ в 2025 году в отношении субъектов МСП. В кн.: IBI Symposium 2024. Сборник тезисов XXVIII Международной молодежной научно-практической конференции. Санкт-Петербург. 2025:58–60.
 17. Рейтинг регионов России по уровню благосостояния семей. РИА Рейтинг; 2024 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: <https://riarating.ru/infografika/20250526/630280976.html> (дата обращения: 20.09.2025).
 18. Справочная информация о ставках и льготах по налогам. Федеральная налоговая служба; 2024 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/tax/> (дата обращения: 20.09.2025).
 19. Rostovskaya T.K., Kuchmaeva O.V., Vasilieva E.N. Institutional Factors in Reproductive Decision-Making Among Large Families in Russia. *Changing Societies & Personalities*. 2024;8(2):267–290. <https://doi.org/10.15826/csp.2024.8.2.274>
 20. Dolgov V.S., Masolletti M. Protection of the rights of large families as one of the key tasks of the state's social policy. *Journal of Social Policy Studies*. 2021;19(3):455–470. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2109.04370>
 21. Рейтинг регионов России по социально-экономическому положению. РИА Рейтинг; 2024 [процитировано 20 сентября 2025]. URL: <https://riarating.ru/infografika/20250623/630282378.html> (дата обращения: 20.09.2025).
 22. Все семьи с 5 – 9 детьми. Государственная услуга «Оформление и выдача удостоверения многодетной семьи города Москвы и его дубликата». Государственные услуги по социальной поддержке многодетных семей с 5 – 9 детьми. URL: <https://oms.msk.ru/lgoti-dlya-mnogodetnih-semey-s-5-9-detmi-2/>. (дата обращения: 20.09.2025).
 23. Горбуль Ю.А., Еремина О.Ю. Государственная поддержка семей с детьми как ядро социальной функции государства. *Сибирский юридический вестник*. 2022;1(96):45–53. <https://doi.org/10.26516/2071-8136.202.1.3>
 24. Putintseva N.A., Ushakova E.V., Kim O. Smoothing Social Inequality as a Factor in Ensuring Sustainable Development in Russia. In: *Proceedings of the 2020 International Conference on Social Science and Education Reform*. 2020:139–143. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200526.039>
 25. Бобошко Д.Ю. Имущественные налоги в Российской Федерации: проблемы исчисления и уплаты. *Аудитор*. 2019; 5(10):40–50. https://doi.org/10.12737/article_5daea23f06fe36.96491912

REFERENCES

1. Boeren E. Understanding Sustainable Development Goal (SDG) 4 on "quality education" from micro, meso and macro perspectives. *International Review of Education*. 2019;65(2):205–222. <https://doi.org/10.1007/s11159-019-09772-7>
2. Tripon C. Nurturing Sustainable Development: The Interplay of Parenting Styles and SDGs in Children's Development. *Children*. 2024;11(6):695. <https://doi.org/10.3390/children11060695>
3. Hämäläinen J., Pihlainen K., Vornanen R. Sustainable Family Life and Child Welfare: A Conceptual Framework. *Sustainability*. 2020;12(21):9112. <https://doi.org/10.3390/su12219112>
4. Ortelan N., Almeida M.F., Pinto Júnior E.P., Bispo N., Fiaccone R.L., Falcão I.R., Rocha A.S., Ramos D., Paixão E.S., Ribeiro-Silva R.C., Rodrigues L.C., Barreto M.L., Ichihara M.Y.T. Evaluating the relationship between conditional cash transfer pro-gramme on preterm births: a retrospective longitudinal study using the 100 million Brazilian cohort. *BMC Public Health*. 2024;24:112. <https://doi.org/10.1186/s12889-024-18152-2>
5. Bebel A. Large Family Card as an Instrument of Supporting Families With Many Children. *China-USA Business Review*. 2014;13(10):660–668. <https://doi.org/10.17265/1537-1514/2014.10.004>
6. Heitzmann K, Pennerstorfer A. Large families and poverty in Austria: What explains their disproportionate risk of experiencing income poverty? *International Journal of Social Welfare*.

- 2024;33(2):455–470.
<https://doi.org/10.1111/ijsw.12667>
7. Blum S, Rakar T. Social investment in times of austerity: com-paring family policy reforms in four European countries. *Revija za socijalnu politiku*. 2020;27(3):285–306.
<https://doi.org/10.3935/rsp.v27i3.1563>
 8. Näre L., Wide E. Local loops of care in the metropolitan region of Helsinki: A time-economy perspective. *Journal of European Social Policy*. 2019;29(4):466–479.
<https://doi.org/10.1177/0958928719867788>
 9. Narutto S.V. Problems of determining the competence of the subjects of the Russian Federation in the field of family protection. *Law and politics*. 2017;1(2):65–84. [https://doi.org/10.24147/2542-1514.2017.1\(2\).65-84](https://doi.org/10.24147/2542-1514.2017.1(2).65-84)
 10. Rostovskaya TK. Demographic Processes in the Context of Demographic Well-Being. *Changing Societies & Personalities*. 2024;8(2):261–266.
<https://doi.org/10.15826/csp.2024.8.2.273>
 11. Support measures for large families. Portal of Public Services of the Russian Federation; 2024 [quoted on September 20, 2025]. URL: https://www.gosuslugi.ru/help/faq/add_support/2330. (date of application: 09/03/2025).
 12. On measures of social support for large families: Decree of the President of the Russian Federation dated 01/23/2024 № 63. ConsultantPlus; 2024 [quoted on September 20, 2025]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_467710/ (date of access: 09/03/2025).
 13. On holding the Year of the Family in the Russian Federation: Decree of the President of the Russian Federation No. 875 dated November 22, 2023. ConsultantPlus; 2023 [quoted on September 20, 2025]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472530/ (date of reference: 09/20/2025).
 14. Boboshko D.Y. The system of taxation of individuals in the Russian Federation. Moscow: INFRA-M. 2024:209.
<https://doi.org/10.12737/2085065>
 15. Benefits for large families in 2025. The official website of the Federal Tax Service; 2024 [quoted on September 20, 2025]. URL: <https://xn--80apaohbc3aw9e.xn--p1ai/article/lgoty-mnogodetnym-semyam-v-2025-godu> / (date of access: 09/20/2025).
 16. Kuzmich A.I. Analysis of changes in the tax legislation of the Russian Federation in 2025 in relation to SMEs. In: IBI Symposium 2024. Collection of materials of the XXVIII International Youth Scientific and Practical Conference. Saint Petersburg. 2025:58–60.
 17. Rating of Russian regions by the level of family well-being. RIA Novosti; 2024 [quoted on September 20, 2025]. URL: <https://riarating.ru/infografika/20250526/630280976.html> (date of request: 20.09.2025).
 18. Background information on tax rates and benefits. Federal Tax Service; 2024 [quoted on September 20, 2025]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/tax/> (date of access: 20.09.2025).
 19. Rostovskaya TK, Kuchmaeva OV, Vasilieva EN. Institutional Factors in Re-productive Decision-Making Among Large Families in Russia. *Changing Societies & Personalities*. 2024;8(2):267–290.
<https://doi.org/10.15826/csp.2024.8.2.274>
 20. Dolgov V.S., Masolletti M. Protection of the rights of large families as one of the key tasks of the state's social policy. *Journal of Social Policy Studies*. 2021;19(3):455–470.
<https://doi.org/10.48550/arXiv.2109.04370>
 21. Rating of Russian regions by socio-economic status. RIA Rating; 2024 [quoted on September 20, 2025]. URL: <https://riarating.ru/infografika/20250623/630282378.html> (date of application: 20.09.2025).
 22. All families with 5-9 children. The state service "Registration and issuance of a certificate of a large family of the city of Moscow and its duplicate". State social support services for large families with 5-9 children. URL: <https://oms.msk.ru/lgoti-dlya-mnogodetnih-semey-s-5-9-detmi-2/> (date of notification: 20.09.2025).
 23. Gorbun Yu.A., Eremina O.Y. State support for families with children as the core of the social function of the state. *Siberian Law Bulletin*. 2022;1(96):45–53.
<https://doi.org/10.26516/2071-8136.202.1.3>
 24. Putintseva N.A., Ushakova E.V., Kim O. Smoothing Social Inequality as a Factor in Ensuring Sustainable Development in Russia. In: *Proceedings of the 2020 International Conference on Social Science and Education Reform*. 2020:139–143.
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200526.039>
 25. Boboshko D.Y. Property taxes in the Russian Federation: problems of calculation and payment. *The auditor*. 2019;5(10):40–50.
https://doi.org/10.12737/article_5daea23f06fe36.96491912

Сведения об авторах:

Диана Юрьевна Бобошко, к.э.н., доцент кафедры экономики, Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»

E-mail: boboshko.dy@misis.ru

ORCID: 0000-0003-3418-2976

SPIN-код: 6810-3215

Александра Игоревна Устинова, студент, Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»

E-mail: sashaystinova03@gmail.com

ORCID: 0009-0006-7158-1641

Ustinova Alexandra Igorevna, student, Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»

E-mail: sashaystinova03@gmail.com

ORCID: 0009-0006-7158-1641

SPIN-код: 2379-3035

Information about the authors:

Diana Yu. Boboshko, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, National University of Science and Technology MISIS

E-mail: boboshko.dy@misis.ru

ORCID: 0000-0003-3418-2976

SPIN-код: 6810-3215

Поступила в редакцию 30.09.2025

После доработки 01.11.2025

Принята к публикации 06.11.2025

Received 30.09.2025

Revised 01.11.2025

Accepted 06.11.2025