

Державна податкова служба України

НАУКОВИЙ ВІСНИК

Національного університету
державної податкової служби України
(економіка, право)

№ 1(60) 2013

№ 1(60) 2013

НАУКОВИЙ ВІСНИК НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ (ЕКОНОМІКА, ПРАВО)



РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Мельник П.В.,
доктор економічних наук, професор
Тарангуд А.А.,
доктор економічних наук, професор
Цимбаа П.В.,
доктор юридичних наук, професор
Василькова Т.В.,
кандидат економічних наук, доцент

Андрущенко В.А.,
доктор економічних наук, професор
Бахін В.П.,
доктор юридичних наук, професор
Білоус В.Т.,
доктор юридичних наук, професор
Варналій З.С.,
доктор економічних наук, професор
Воронова А.К.,
доктор юридичних наук, професор
Галянтч М.К.,
доктор юридичних наук, доцент
Гончаренко В.В.,
доктор економічних наук, професор
Горленко І.О.,
доктор географічних наук, професор
Дедекаєв В.А.,
доктор економічних наук, професор
Долгий О.А.,
доктор наук з державного управління,
професор

Костіна Н.І.,
доктор економічних наук, професор
Лисенко В.В.,
доктор юридичних наук, професор
Нечай А.А.,
доктор юридичних наук
Ніколаєв В.П.,
доктор економічних наук, професор
Онисько С.В.,
доктор економічних наук, професор
Попович В.М.,
доктор юридичних наук, професор
Ріппа С.П.,
доктор економічних наук, професор
Тимченко А.Д.,
доктор юридичних наук, професор
Чугаєв А.О.,
доктор економічних наук, професор
Шишка Р.Б.,
доктор юридичних наук, професор

8 1 2013 .

(10 2010 . 1-05/1)

	13430-2314 10.12.2007 .
--	----------------------------

АДРЕСА РЕДАКЦІЇ ТА ВИДАВЦЯ: . ,31. . , . ,08201.
(04497) 60-9-94,
e-mail: visnik@asta.edu.ua - : www.asta.edu.ua.
© , 2013

**НАУКОВИЙ ВІСНИК
НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ДЕРЖАВНОЇ
ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ (ЕКОНОМІКА, ПРАВО)**

1997 . № 1 (60) 2013

33/34 + 657

Економіка

.....	3
.....	13
.....	19
.....	25
.....	31
.....	39
.....	45
.....	51
.....	56
.....	62
.....	68
.....	74
.....	80
.....	87
.....	96

Ірпінь – 2013

.....	103
.....	108
.....	115
.....	121
.....	129
.....	136
.....	144
.....	150
.....	156
.....	165
.....	172
.....	178
.....	185
.....	190
.....	196
.....	201

: 336.212

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВЫЕ
ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В РФ: ТЕНДЕНЦИИ
РАЗВИТИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

The retrospective analysis of tax transformations in the course of realization of a tax policy of the Russian Federation in the conditions of action of the tax Code is carried out, stages of tax reforming are allocated. For strengthening of control of violation of the tax legislation in the course of application of deductions on the VAT need of legislative establishment of an obligatory order of registration of subjects of economy in a place of their actual activity is reasoned. Reserves of increase in the tax income at the expense of increase of efficiency of administration of property taxes and improvement of the operating mechanism of their collection are revealed. The complex of scientific and practical recommendations directed on improvement of a tax policy and increase of its efficiency in the conditions of proceeding tax transformations to the Russian Federation is reasonable.

«

» [7, .55].

: «

» [8, .73].

«

»

()

()

[13, .130].

(2000–2001 .)

(2002–2003 .)

(. 25).

(. 26)

(.)

[10, .23].

(2004 .)

02.11.2004 . 127-

25.3 « »,

. 25.3
, , , ,
, , , ,
, , , ,
. 25.3 « »
1.01.2004 . , 2008 20 % 18 %.
, 20 % 24 %,
1 2008 .
, 2009 .
, 3 % , 6 %
, ,
2009 (1,5)
, ,
321- 16.11.2011 .
() 90 % , 100 ,
10 . , - ,
, - ,
,
[11, .23].

132- 07.06.2011 .

21

2008 .

(.176

0 %

[5, .31].

()

9,2 % [14].

12,3 %.

2011 .

(-),

«

2011 .»

2011 . 1 383 229 . .(, 2010 .

1 407 414 . .) [15].

200 -

4,5

2

):

(

;

;

);

7 % (1993 . -5,7 %, 2008 . -5,7 %, 2009 . -6,8 % 2010 . -6,0 %),

(. 1).

, 2010 . 2009 .

122,4 % (-112,3 %),

106,8 % (-108,8 %). 2011 .,

2010 .,

112,9 %.

76,3 % [15].

1.01.2012 .		78 %	
500 .			55 .
			(20 .),
	178		
			().
	1998 .		(. . . [3, .37],
	[2, .39], . . .	[4, .35], . . .	[12, .40]
			,
			[12, .39].
	300 . . .		
	0,1 %, . . .		
	2,2 % . . .		
		22 . . .	
			().
			(,)



,
,
,

.

...

[3, .40; 3, .39].

, ,

,

.

.

,

,

,

.

,

,

,

.

,

,

.

,

,

.

,

,

,

,

,

,

.

.

,

,

,

.

(

).

0,1 % (

0,1 1 %).

50 . . .

(

20 . . .

).

. .),

,

,



75 % (,).

(.220), . .

1 2012 . – 26.5 « .346.25.1 (« 2014 . »),

47 : , 10 . , 100 500 . 5 15 1 12 ().

« » . [6, . 32].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. . . // . – 2012. – 38 (236).

-
2. /
 3. // .-2011.- 4. : / . . // .-2012.
 - 2.
 4. / // .-2012.- 12.
 5. . . . //
 6. .-2012.- 12.
 7. : / / . . . , .-2012.- 26(506).
 8. : / [. . . .].- . : ,2006.- .55.
 2009. : ./[. . . .].- . : - ,
 9. / [. . . .].- .,2012.
 10. . 2004-2009 : / // .-
 - 2012.- 2.
 11. . . . / . . . // .-2011.- 4.
 12. / // .-2012.- 1.
 13. . . . / : - .,2003.
 14. 2008 - 2011 .
 - [.- : www.minfin.ru. 4.12.2012 .
 15. 2008-2011 .(. 1-).

20.02.2013 .

336.225.62

ОБЩЕСТВЕННЫЙ СТАТУС МЫТАРЕЙ ПО КНИГАМ СВЯЩЕННОГО ПИСАНИЯ ВЕТХОГО И НОВОГО ЗАВЕТА

The article on the Bible basis throws the light on understanding and justification by the founders of Christianity – the Saviour and apostles – the activities of publicans. A significance of their functions and morals in tax transformations at all times is emphasized.

! :« » [1, .3: 12–13, .1086].

[1, 1 . 27: 25, . 402], XI

» [1, 3 . 12:14, . 333]. :«
» [1, 2 . 10: 18, . 414]. «

[1, . 18: 21–28, . 148].

(1519 .)

(1483–1546)

!» [1, .18: 13, .1113].

«... []
? : .
? ?
? : .
;» [1, .17: 24–26, .1034].

», –

:« , » [1,
.11: 19, .1024]. « » [1, .15: 2, .1109]. «
» [1, .9: 10, .1021].

».

[] , » [1,
.19: 1–10, .1114–1115].

« » [1, .5: 29,
.1090].

?» [1, .2: 15, .1056; .7: 34, .1094]. «

» [1, .15: 1–2, .1109], –

:«
» (1, . 21: 31, . 1040).

XXI

?

?

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. –
 , 1995. – 1371 .
2. : / ;
 – : , 2009. – 400 .
3. : / ; , –
 « » , 2006. – 1464 .
4. / – : , 1990. – 607 .
5. Edersheim A. The Life and Times of Jesus the Messiah / Alfred Edersheim. – Oxford: Grand Rapids, 1953. – 1733 p. [.] . – : <http://www.holybooks.com/wp-content/uploads/The-Life-and-Times-of-Jesus-the-Messiah.pdf>.

20.02.2013 .

336. 221

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОПЫТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ¹

Abstract. Russia has stepped up processes in connection with the introduction of property tax, which was based on a market value of real estate. The article gives the examples of the developed countries to establish a property tax for different population groups and real estate experience is considered a separate collection of luxury tax. The article made conclusions about the prospects for the introduction of Russian real estate tax and luxury tax in particular.

130

1 10 %

[5, .250].

¹

12-12-66018 «

)» (

« :

(
»).

5 % 3

[1; 3],

1)

2)

3)

4)

(,).

(,).

5));

(,

« »

[2, .54].

« »

« »

6)

(5 %),

(1 %),

-2,5 %.

1 %.

0,15 %,

7)

8)), ; (

, , , (,)

9) ;

, XVII-XVIII

;

, — ,

, 30 « 600 , 2011 »

4,2 [4].

1.)

2.

«...»

(...)

5. ... ?

«...»:

6. ... ?

«...»

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. ... / ... - ... :
..., 2003.
2. ... :
/ ... - ... :
..., 2006.
3. ... / [...] - ... : ..., 1997.
4. ... [...] - ... : <http://rg.ru/2012/02/17/roskosh-site.html>.
5. ... // ... - 2004. - 9. ... /
... 20.02.2013 .

334.722:336.22

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

The essence of the tax burden and its impact on the economy is disclosed. The level of the tax burden in Ukraine and other countries is determined. It was determined that the high tax burden leads to the shadow economy. The tax climate in Ukraine and its impact on the entrepreneurial activity is estimated. The level of the tax burden on the small and medium enterprises of the Odessa and Nikolaev regions is determined.

(.1).

2010

32-37 %

1

2007-2011 . [1, .21; 2]

	2007	2008	2009	2010	2011
()	720 731	948 056	913 342	1 082 569	1 316 600
() , %	-	131,5	96,3	118,5	121,6
	161 264	227 165	208 073	234 448	334 692
	73 266	99 911	97 559	119 343	150 214
, %	32,5	34,5	33,5	32,7	36,8
() , %	-	106,2	97,1	97,6	112,5

41 % ,
(29, 1 %) 30 %
-51,2 % ,
(30,6 %) [3].
30 50 %.
80 %.
« », ,
40 %.
10-18 %
-20-25 %, -36-39 %
- 57 % [4]. ()
()
3,5 %, 6,2 %.
« » (FATF),
17 % , -40 %
- 20 %
23-30 %
-10-15 %.

2012 . , , , 1,9 2,42

1,76 2,32 . , - 1,62-

2,53) [5]. (2,11 2,56) (2,36

() , , - ,

-

- 90 % , ,) -40 % , , -50 %.

(.2)

22,8 % 21,6 % 2009 2010 . () .

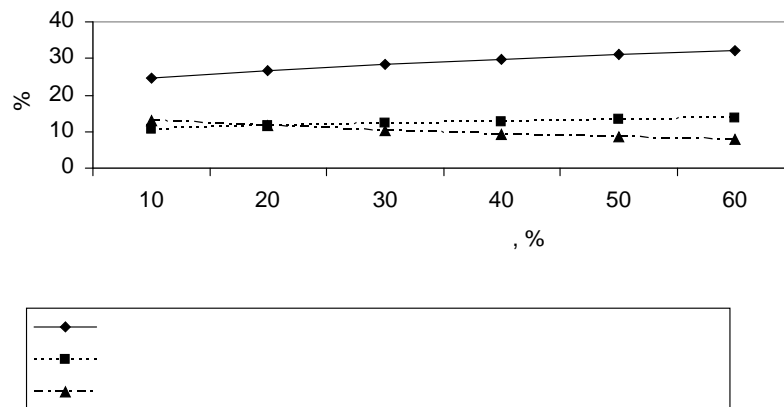
2
2005-2010 . * [6]

	-	-	'	-	-	'
	,	,	%	,	,	%
2005	3 500	20 762	16,9	1 711	9 553	17,9
2006	3 978	24 898	16,0	2 211	11 876	18,6
2007	4 934	33 116	14,9	2 362	13 577	17,4
2008	6 788	46 994	14,4	2 764	17 829	15,5
2009	7 176	48 647	14,8	4 651	18 324	25,4
2010	14 406	50 124	28,7	5 135	19 563	26,2

*

2011

(.1).



.1.

[6]

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 2011 : . – , 2012. – 250 .
2. []. – : <http://www.ac-rada.gov.ua>.
3. []. – : <http://ru.nationsim.wikia.com/wiki>.
4. 20 % []. – : <http://tsn.ua>.
5. / . // – 27.11.2012. – 193 (1683).
- 6.

20.02.2013 .

336.226.11

АЛЬТЕРНАТИВЫ РАСШИРЕНИЯ БАЗЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В УКРАИНЕ

« »

The essence of concept of tax base is investigated and the amount of personal income tax base is outlined in Ukraine. The factors of influence on personal income tax base formation are determined and the possible ways of broadening the tax base are suggested.

. А а, . а а, . , . , . а а, . ,
А. а , . ,А. а а , . ,А. ,А. , . а,
. а , . а , . .

«

».

(), [1,

. 40].

[2, . 123].

:« — » [3, . 187].

[4].

[4],

()

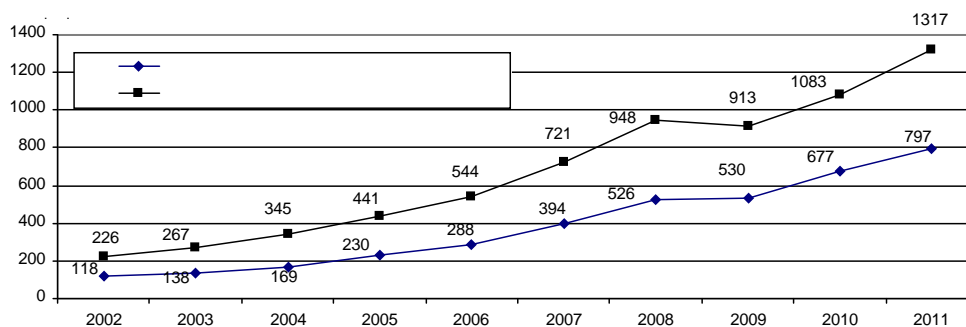
;

;

2011 . 1 267 .

37 % 2011 . 63 %

(.1).



.1.

2002–2011 *

* : [5].

2011 . .1 , , 2009 .. 2002–

66 %

. 1,

.1
2005 –

2011 .

1
2005 –

2011 .*

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2010	2011
	871 111	832 472	850 377	822 961	766 671	707 420	731 475	731 054
	20 185 622	19 725 599	19 710 681	19 578 309	18 278 466	16 314 245	17 263 273	16 108 884
-	1 940 626	2 017 327	2 209 930	2 390 300	2 426 018	2 470 522	2 471 715	2 428 595

* : [6].

.1
– 871 111 2005 . 731 054 2011 .
20 185 622 16 108 884 , . . . 20,2 %.
– – 25 %.
(88,4 % 2011 .)
– 2011 .
0,69 % (.2).

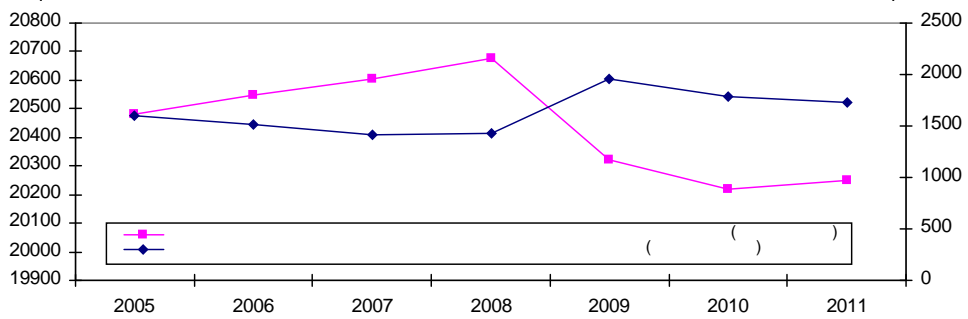
2

2009 – 2011 .*

	2009		2010		2011	
		%		%		%
	44 485,3	100	51 029,3	100	60 224,5	100
.. :						
	41 047,7	92,3	46 540,9	91,2	53 217,9	88,4
	236,10	0,53	365,8	0,72	418,7	0,70
	18,90	0,04	16,5	0,03	44,8	0,07
	350,30	0,79	487,6	0,96	1378,2	2,29
	24,80	0,06	49,7	0,1	297,5	0,49
	71,10	0,16	95,7	0,19	174,3	0,29
	39,60	0,09	43,9	0,09	43,6	0,07
	1 779,20	4,0	1 986,9	3,9	2 297,4	3,81
	3,00	0,01	3,03	0,01	2,7	0,004
-	322,20	0,72	272,7	0,53	415,8	0,69
	264,30	0,59	253,2	0,5	156,1	0,26
	327,90	0,74	-	-	526,8	0,87
	-	-	527,0	1,03	1229,1	2,04

* : [7, 8, 9].

. 2
2005 2011 .,
2009 2008 ,



.2.

2005-2011 *

* [10].

2004 ,

36,76 %, 40 %.

2011 . 63 %

37 % -

0 %, 1 %, 5 %, 10 %, 10 %

(. .).

2012 34 % [11]. 50 %.

- 1) ;
- 2) ;
- 3) ;
- 4) ;
- 5) ;
- 6) ;
- 7) ;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. : [] / , , . . . , 2006. – 920 .
 2. : [] / . . . , 2006. – 576 .
 3. / ; [] ; , . . . , – : , 2001. – 480 .
 4. : 02.12.2010 . 2755-VI [] . – : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
 5. [] . – : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
 6. 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 2011 [] . – : http://sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=312221&cat_id=88312.
-

-
7. a a a l 2010 . [].- : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=147457>.
 8. a a a l 2011 . [].- : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=147453>.
 9. a a a l 2012 . [].- : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=147449>.
 10. [].- : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
 11. [].- : www.me.gov.ua/file/link/187630/file/Shadow_Ikv2012.doc.

20.02.2013 .

336.22

ИДЕНТИФИКАЦИЯ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАЛОГОВЫХ ПОПУЛЯЦИЙ

Tax system evolution is complex and unpredictable process. Neoclassical economics can not explain differences in tax systems efficiency. This article applies the evolutionary approach to studying tax systems development. We first define the notion of tax population. We further identify the main tax population and describe their features. Thus we may better predict which should be tax reform to consistent with inner logic of tax system development in different groups of countries.

Paying Taxes,
PricewaterhouseCoopers World Bank Group,

, , -
 - , , -
 , , .
 ,
 [1], [2],
 . Bloomquist [3], C. Garbarino [4], A. Christians [5]. [6]
 [7, . 14].
 , , ,
 , , ,
 : - , - :
 , - , - , . :
 (Europeans) (IQ-90-107 [7, . 14-17]. [7, . 14].
 (, ,), ,
 , (,).
 (, - , , , -
 - (, , , , .),
 :
 «... , » (, . 22:15-22),
 , «...
 « » [8, . 299], «...
 « », (, ,) ,

» [8, . 299].

6,1 . . . (), 19 % (2010 .), -9,2 . . /
.. -6,8, -3,6 [9].

[10]:

-127 69 [11]. , 24 16 ,
,38 25, -66 31, -88 14,

(). , ,

), (- - - , ,
) , (- - - , ,
- , (,)
(,) .

17 %), (≈ 2-6) :
-0,8 . . / .. -1,7, -1,9, -2,3, , -1,1,
-2,4, -2,7 . . / .(2010 .) [9].

174 152 , -132 143 [10-11]. , -183 73 162 100 -
Asians), ((East
, , [7, . 81]). IQ (100-120) ,

[7, .96-97].
().
, , -
, , :«
» [12, .24].
, 200 ,
2 000 . [13, .50-51].
- : 11 %
0,7 . / ., -9 % 2,7 . / ., 15 %
4,1 . / .(2010 .) [9].
, [10].
: 14 , -43,
-75 [9].
(South Asians and North Africans), IQ
[7, . 54-55].
- , , , , , .
, - :« ...
, , , » [14, .11].
(, ,)
(,), ()
) . [15].
«... » [15, .27].
(: ,),
, - 9 % 1,1 . / ., - 20 % 1,9 . / . [9].
14 % 0,9 . / .

11) [11].
[10].

1,2 . . . - - ,
- , - ,
[16, .8]. , - ,
() ().
[16, .9].
(, ,
) ,
[17,
. 140–141].
: 10 % -13 % (, 2010 .
-0,3 . / . 0,2 . / .) [9].
[11].
(« »)

« »

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Hodgson G., Knudsen T. Darwin's Conjecture. The Search for General Principles of Social and Economic Evolution. – Chicago and London: The University of Chicago Press, 2010. – 290 pp.
2. : / . . – . : , 2009. – 312 с.

3. Bloomquist . Tax compliance as an evolutionary coordination game: an agent-based approach / . Bloomquist // *Public Finance Review*. – 2011. – Vol. 39. – 1. – . 25–49.
4. Garbarino C. An evolutionary approach to comparative taxation: methods and agenda for research [Online] / Carlo Garbarino, 2007. – Available at: <http://ssrn.com/abstract=1116686>.
5. Christians A. Historic, Comparative and Evolutionary Analysis of Tax Systems [Online] / Allison Christians // *SEPARACAO DE PODERES E EFERIVIDADE DO SISTEMA TRIBUTARIO*, Misabel Abreu Machado Derzi, ed., Del Rey Pub., Brazil, 2010, Univ. of Wisconsin Legal Studies Research Paper No. 1131. – Available at: <http://ssrn.com/abstract=1674673>.
6. . . . []
/ //
: – 2012. – . 2 (13). – . 167 – 172. – : http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ever/2012_2/32.pdf.
7. Lynn R. Race differences in intelligence: an evolutionary analysis / R. Lynn. – Washington Summit Publishers Augusta, GA, A National Policy Institute Book, 2006. – 205 p.
8. From Max Weber: *Essays in Sociology* / Translated and edited by Hans H. Gerth and C. Wright Mills. – New York: Oxford University Press, 1946. – 490 pp.
9. *World Development Indicators & Global Development Finance 2012*. – The World Bank, 2012. – 430 p.
10. *Corruption Perceptions Index 2011*. – Transparency International, 2011.
11. *Paying Taxes 2011. The global picture*. – PricewaterhouseCoopers and the World Bank Group, 2010. – 100 p.
12. Fukuyama F. Confucianism and Democracy / F. Fukuyama // *Journal of Democracy*. – 1995. – Vol. 6. – 2. – Pp. 20–33.
13. Adams Ch. For good and evil: the impact of taxes on the course of civilization / Charles Adams. – 2nd ed. – Lanham, New York, Oxford: Madison Books, 2001. – 541 p.
14. . . . : / . . . //
. – 2010. – 1. – . 1–39.
15. Jalili A. R. A Descriptive Overview of Islamic Taxation / A. R. Jalili // *Journal of American Academy of Business*. – 2006. – Vol. 8. – 2. – Pp. 16–28.
16. Gomez-Zimmerman M. The Capitalist Structures of Hinduism / M Gomez-Zimmerman // *Religion & Liberty*. – 1996. – Vol. 6. – 3. – Pp. 8–10.
17. Bose S. Hindu Ethical Considerations in Relation to Tax Evasion / Sanjoy Bose // *The Ethics of Tax Evasion. Perspectives in Theory and Practice* / McGee, Robert W. (Ed.). – New York: Springer, 2012 – Pp. 135–147.

20.02.2013 .

336.221

ДИСБАЛАНС НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ: ПРИЧИНЫ И ПУТИ ПРЕОДОЛЕНИЯ

The essence of imbalance of tax system is investigated. The reasons of imbalance of tax system are distinguished. The vectors of balancing and improving the tax system of Ukraine are outlined in the context of providing the effective social and economic development of the state.

—
—
—
—

(—)

. 1

1

*

	,	()	,		,%
2004	63 161,7	36 434,8	345 113,0	0,289	112,1
2005	98 065,2	50 621,2	441 452,0	0,337	102,7
2006	125 743,1	63 793,7	544 153,0	0,348	107,3
2007	161 264,2	85 849,3	720 731,0	0,343	107,9
2008	227 164,8	115 174,8	948 056,0	0,361	102,3
2009	208 073,2	111 119,9	914 720,0	0,349	84,9
2010	234 447,7	134 259,2	1 094 607,0	0,337	104,2
2011	334 691,9	152 242,0	1 316 600,0	0,370	105,2

*

:

2005 .

(102,7 % 112,1 % 2004).

(0,348 0,343) 2007 .

107,9 % 107,3 % 2006 .

2009 ,

17,4 %,

, 2011 .-

(2011 . 37,61 %, 2011 -

36,76 49,7 %

34,7 %

— ,
(), 398,01 ,
[3]. 2013 .
01.12.2013 . - 422,65 . 2012 .
372,33 393,50 .
, , , , ,
, - .
.2 . -
, 2010 . 71 %
,
- 42,5 %

2

, %*

2008		2009		2010	
	%		%		%
	41,7		39,8		42,5
	6,0		6,2		5,7
	5,9		5,9		5,7
	4,8		5,7		4,7
	4,7		5,2		4,7
	4,0		4,7		4,5
	3,5		3,2		3,4
	100		100		100

2008 . 9,8 % , 1
9,8 . 2009 .
11,6 ., 2010 . 13,6 .
, 2010 . 1
8,6 ., -26,3 .,
-25,0 . 10,7 %,
4,2 % 1,2 % .

. 2011 .
96,4 % 98,5 % 2005 .,
69,8 % 93,3 %.

[4].

— « — »
— ;
— ;
— ;
— ;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. . . . / . . . // - .-2010.- 3 (47).
2. . ?[]/ .- : <http://www.rbcdaily.ru/politics/562949-981552047>.
3. : 08.07.2010 . 2464-VI[]/ .- : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
4. / . . .- .: - ,2004.-454 . []:

20.02.2013 .

336.02

О НАЛОГОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЯХ ЧЛЕНСТВА РОССИИ В ВТО

The paper highlights the main aspects of the tax consequences of Russia's membership in the WTO, evaluates possible changes in the tax system and budgets tax revenues; describes the tax benefits of joining the WTO.

18 15-17 2011 21 2012 (-),
« 15
1994 .». 10 2012
18

164

(,)

(

[3].

(. .1)

1

2011-2012 ,, [2]

	2011	2012	% 2011
():	8 788,1	9 912,6	112,8
	4 028,5	4 653,4	115,5
	4 759,6	5 259,2	110,5
:			
	2 118,0	2 186,5	103,2
	311,8	342,6	109,9
	1 806,2	1 843,9	102,1
	1 698,4	1 939,3	114,2
	1630,5	1745,8	107,1
	1630,5	1745,8	107,1
	551,7	711,5	129,0
	211,6	308,1	145,6
	340,1	403,4	118,6
	659,9	759,1	115,0
	659,9	759,1	115,0
	1 896,3	2 279,9	120,2
	1 861,6	2 242,0	120,4
	34,6	37,9	109,5

, , . , , ,
 , , (). ,
 (). , , .
 , , , , ,
 [3]. , ,
 1994–2006 , 2012
 , ,
 0,6 % , .
 , , , ,
 . , ,
 « » ,
 - , ,
 [. 1]. ,
 2013 , 310
 . , ,
 , ,
 - / 2013–2015 ,

2013 –218,9 , 2014–300,3 . [3].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. // Expert Online, 08 2012 []. – : <http://expert.ru/2012/06/8/razgruzochnaya-podushka/>.
2. []. – : <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
3. 89689-6 « 15 1994 .», []. – : [asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/\(ViewDoc\)?...work/...](http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/(ViewDoc)?...work/...)
4. : , / []. – : <http://itctj.files.wordpress.com/2012/07/russias-accession-to-the-wto-rus.pdf>.

20.02.2013 .

336.201

КЛИЕНТООРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

The article is devoted to the practical implementation of the principle instruments of convenience tax to reflect the changes in the relationship with the taxpayers, customer-based approach.

(1776). XVIII .

() ,

2013–2015 .

« » « »

() .

()

« » .

— ;

— () « »

— ;

— ;

2011–2014 .

70 % , — 80 % ,

75 % — ;

80 % [2].

« » « » .

» .

- 6 :
- 1) ;
 - 2) ;
-

- »,
- ».
- 3) , « () »;
- 4)) ;
- 5) » « « - » ;
- 6) PR-
- 1) : , 20 , 10 15;
- 2) ,
- 3) : 80 %
- 70 %,

2-3 % [3].

4) ; -

32 , , :

5) 10 ;

6) [4];

10 %, - 25%. 18 %

: 2011 .

77 % . 2012 .

21 %

10 %.

77 % 64 %

323 ,,

19 %

(. .). 2012 .

« ».

, , .
, , , .
- . , .
, , .
».
», «
, .
, .
Doing business,
, .
8 , 120- 112- .
« » 105- ,
2011 ., 64- . 3 ,
: 177 , ,
, .
- . 2012 .
, .
75,4 % , 2008 . (67,6 %) 11,5 % [5].
, .
, .
.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 2013
 2. 2014 2015 .
 3. : / . . .
 4. // . -2012.- 4.
 5. 30.05.2007 -3-06/333@) :
« » 19/09/2012 /
20.02.2013 .
-

(.1).

1

	2000 .	2004 .	2006 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .	2012 .
	44,0	39,0	36,4	29,0	27,5	24,6	22,7	25,0
	56,0	61,0	63,6	71,0	72,5	75,4	77,3	75,0
	18,8	31,9	47,3	51,6	50,2	52,5	55,4	55,8
	37,2	29,1	16,3	19,4	22,3	22,9	21,9	19,2

2006 . 44–36 %, 2008–
2009 . – 29–27,5 %, , –

(.2–4).

, 2001 . 2004 . – 65,6 % (, 2012 . 52,4 %, ())
2009 . , 35 % 24 %, 20 % 2 %, 7,3 % 2012 .

2

	2000 .	2004 .	2006 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .	2012 .
	64,2	65,6	53,8	51,1	67,5	57,2	50,1	52,4
	4,9	14,0	12,5	13,3	14,4	19,8	24,1	26,8
	16,2	10,8	18,5	21,0	9,2	8,3	9,7	7,3
	1,5	7,9	14,4	14,0	8,0	11,3	11,5	9,7
	13,2	1,7	0,8	0,6	0,9	3,4	4,6	3,8

	2000 .	2004 .	2006 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .	2012 .
	9,0	–	–	–	–	–	–	–
	5,6	9,0	9,0	5,9	7,7	4,6	5,1	4,2
	30,6	18,3	37,6	35,8	32,4	35,1	37,7	37,2
	19,3	44,7	31,0	34,2	37,2	37,1	35,1	33,3
	10,7	10,1	12,0	11,2	15,0	15,9	14,6	14,0
	8,3	2,2	4,6	8,1	6,4	7,0	7,3	7,6
	16,4	15,6	5,7	4,8	1,2	0,4	0,2	3,9

	2000 .	2004 .	2006 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .	2012 .
	9,7	–	–	–	–	–	–	–
	7,8	4,3	–	–	–	–	–	–
	18,6	36,0	6,8	5,1	3,8	4,3	5,0	5,8
	23,1	31,8	60,2	62,0	57,3	56,5	58,3	65,2
	5,2	8,5	–	–	–	–	–	–
	3,3	–	–	–	–	–	–	–
	2,4	5,8	13,7	15,5	16,0	16,1	13,6	14,5
	29,9	13,7	19,3	17,3	22,8	23,1	23,0	14,5

(,)

10–15 %, (40:60
50:50), 2006 .

- 65,2 % 2012 .
- 5,8 % 2012 . 2006 .

:

(0,5-0,7 %),

« » « » ()

(2013-2015 .)

2013-2015 ., [3].

83- (2010 .) [4],

2011-2012 .

—
—
2020 .
,
(
3) , .
, ,
2013—
2015 . [5].
, ()
2012 .
, ,
:
— ;
— ;
— .
,
,
« » , ,
, « , 10 %
) .
2015 . 4,3 . . (2,5 %
) .
2013–2015 .
: — « », — «
« »; — «
— «
— »;
— «
— »;

– « » () « » (,);
– (50 %).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. []. – : <http://depfinance.ru> ().
2. []. – : www.minfin.ru ().
3. 2013 2014–2015 []/ : <http://minfinkubani.ru>.
4. : 8 2010 . 83- // (. – 11.05.10. – 5179.
5. 2013 2014–2015 . []/ : <http://minfinkubani.ru> : Proekt zakona na 2013-2015.zip.

20.02.2013 .

336.221.264

• • ,
 ,
 • • ,
 ,
 ,
 .

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ

• • ,
 :
 ,
 ,
 .

It is investigated theoretical aspects of definition of «tax loading» and «tax burden». It is finished that analyzed indicators aren't identical and bear different degree of load of economy and subjects of managing. It is established that for the most complete definition of tax burden it is necessary to consider the following factors: need of the account maintaining the special account by taxpayers, time for the conclusion and submission of the tax reporting by them, number of checks by tax authorities, carrying out preliminary test actions, quality of the tax legislation, quality of tax service of payers and others.

: , , ,

•
 ,
 ,
 .

— « » « » ,

6. [] / - : http://www.nbu.gov.ua/e-journals/pspe/2009_1/Skupova_109.htm . 158.
7. . -2002.- 8.- . 11-19. / . , .
8. . : . . / . , . . - : , 2009.- 288 .
9. . : 2 . - . : « ».- 1991.- . 1.- . 79-382. / . //
10. [] / . . , . // . - 2009. - . 19.- . 213-218.- : http://www.nbu.gov.ua/Portal/Soc_Gum/freu/2009_19/32.pdf.
11. . / . - : , 2006.- 540 .

20.02.2013 .

336.227.2.025

АНАЛИЗ ВИДОВ И ТИПОВ НАЛОГОВОГО ПОВЕДЕНИЯ

The article describes the types of tax behavior, the classification of types of conduct in view of the tax forms of rationality and the degree of self-centeredness, subject to its interests. Found that the behavior of the tax affects the ability of the taxpayer to make a decision on the payment of taxes and fees

« : . 2010–2015 .» ,

[1, . 159].

[2, . 17],

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. : . 2010–2015. / . . . [].– : , 2010.– 232 .
2. . . : ./ . . , – . : , 2006.– 920 .
3. . . []/ . . . , – : http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/NvChdieu/2009_4/lepa.pdf.
4. [].– : <http://www.psychologos.ru>.
5. . . / . . – , 2006.– 224 .
6. // . . : , 2005. – 89–3. – . 159–165. – (:).
7. . . / . . , . . // . – 2011. – 2 (1). – . 54–56.
8. « » []/ . . , . – : <http://www.opec.ru/1318632.html>.

20.02.2013 .

336.225.6:332.14 (477)

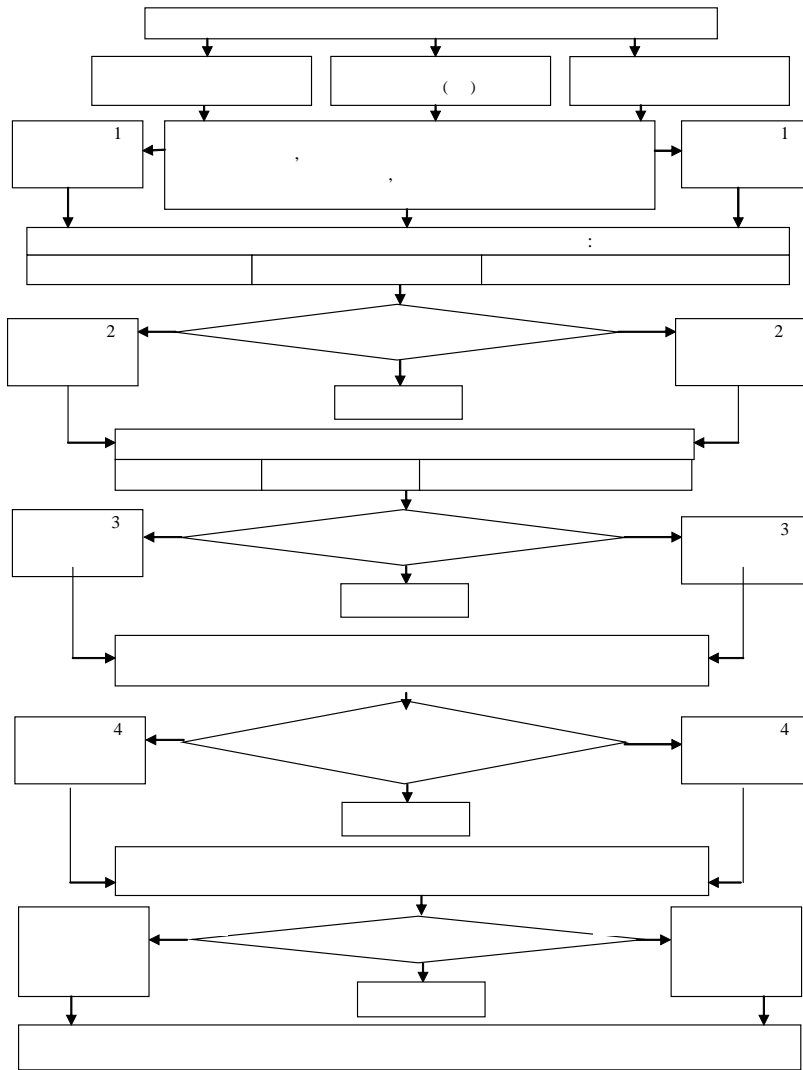
НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РЕГИОНОВ: РАЗГРАНИЧЕНИЕ СФЕР ПРИМЕНЕНИЯ

In the article features delineation of tax and budgetary instruments in the implementation of state regulation of the regions' competitiveness level. Methodical approaches to differentiation of tools based on the criteria: the object, the subject of incentives, the project life cycle, efficiency, validity period, the risk of corruption schemes.

3,92

7

[5, .185].



1.

«

»

«

»

(

[1],

335.221:315.48(477)

ОСОБЕННОСТИ РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ КОНФЛИКТОВ В УКРАИНСКОМ СОЦИУМЕ

There are focused the principal reasons of the origin of conflicts, which are elaborated, including the tax system. In this view, there are tasks, which must be decided at the settlement of conflicts. Specifically, in every conflict situation, there are used generalized methods over the redemption of such conflicts. Then, the specific reasons of conclusions are brought to the public, in the society. Therefore, it is reasonable, that permission of conflict problems, requires the presence of knowledge, experience, and practice of interpersonally communication, that are refreshing the ideological, social, economic, moral and political ideas about the norms of public relations.

Time Fund of Peace, 2012 . 12 Foreign Policy [1], 113 , 67,2 120 (-) . 83 , - 77,1; -85 (76,6) ; -107 (70,9) . 2012 . 1998 . (-1,2 %) [2]. 2011 . 473 . (59,21 .) [3],

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. –2012 // –4.09.2012. – 128 (3596). – .1.
2. // –2.11.2012. – 162 (3630). – .1.
3. // –10.02.2012. – 20 (3488). – .1.
4. // –7.12.2012. – 182 (3650). – .1.
5. // –29.09.2012. – 143 (3611). – .1.
6. // –30.10.2012. – 160 (3628). – .1.
7. : / , – – : , 1996. –367 .
8. Szeg 1 . Confligo: Conflict in a Society in Transition / Szeg 1 . and Andr s . –Duna jv ros, Hungary: TEXT Nyomdaipari Kft, 2011. –226 .
9. / [. ,] . – : , 2002. –1200 .
10. - // / [. ,] . – : , 2011. – .77–86.
11. : / , , , – : , 2013. –336 .
12. : : / [. ,] . – : , 2010. –360 .
13. : / , , : , 2008. –525 .
14. / // –2012. – 1(5). – .85–88.
15. : / , – : , 1999. –551 .
16. : / , – : , 1997. –356 .
17. Concise Oxford English Dictionary. Eleventh edition, revised. Edited by Catherine Soanes, Angus Stevenson. – New York. Oxford University press, 2009. – 1682 .
18. [.] . – : / : , 2008. –734 .

19. / . . . ////
/ , - : ,2002. . 1028-1052.
20. / [. . . . ,] - : ,2002. - . 1053-1078.
21. / // -2011. - 3. - . 18-22.
22. / // - 2(6). -2012. - . 24-28.
23. / // ' ,] - : ,2012. - . 161-177.
24. Calinescu T. Progressive taxation as form of social contract // . 1. - 8. - Vol. 1., 2012. , 2012. - . 171-175.
25. / [. . . .] - : / [. . . .] ; , - : - ,2012. - . 204-214.
26. . -7- : : ,1979. - 624 .
27. / [. . . .] - : ,2012. - . 1.-560 .
28. - « » . 5 2007 . [. . . .] - : http://www.wpec.ru/text/200708231428.him.
29. / // - 1. - 1. - 2001. - . 73-74.
30. / // - 3(7). - 2012. - . 78-84.
31. / // -2012. - 4(8). - . 5.
32. // // -24.04.2012. - 59 (3527). - . 1.
33. // // -24.10.2012. - 157(3625). - . 1.
35. / // - 51. -17.12.12. - . 12-13.
34. // // -29.02.2012. - 31 (3499). - . 1.

20.02.2013 .

336.221

СОЦИАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВВЕДЕНИЯ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ¹

In Russia the question on introduction of the real estate tax based on a market value of the real estate is actively studied. It is necessary to evaluate not only budgetary efficiency of planned changes, but social aspects as well. In the article social aspects of introduction of the real estate tax proceeding from various variants of realisation of reform of the property taxation of citizens are considered.

¹.

12-12-66018

« ()» (« : , , »).

20

1-2-

« »

1-2

50

20

« ».

2012 ,—

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. :
51763-4.
2. : / // .-2012.-
2.- .37-39.
3. . . .
() / , ,
// : .-2013.- 6 (285).- .25-34.
4. :
// .-2011.- 1.- .83-90.
5. . 2015 [
] / . - : http://www.vedomosti.ru/politics/news/4320961/zakon_o_naloge_na_nedvizhimost_hotyat_prinyat_osenyu_a. : 01
2013 .
6. - .2012: . .- .: ,
2012.-990 .

20.02.2013 .

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ГРУППА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – НОВЫЙ ИНСТИТУТ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

The article gives proof that the formation of a consolidated group of taxpayers can be considered as a kind of tax benefits because when one or several members of the group have losses groupwide decreasing of tax liabilities occurs in comparison with total tax liabilities estimated for each participant separately.

Severalities of legal status of a consolidated group of taxpayers can be understood in different ways in practice. The author suggests her own solution of the most difficult issues of a consolidated group of taxpayers activity.

1 2012 .
(–), 16.11.2011 321- .

[9].

, [11].
 , [16].
 :
 - ;
 - ;
 - ;
 - ;
 , ;
 , ;
 , ;
 , ;
 , ;
 (-) -
 (.1 .25.1).
 , (CFC
 rules) [10].
 [13]. [2],
 , -
 , -
 -
 (.1 .20). ,
 , .2 .20
 , .1 .20 , (,).
 ,
 ,

()

90 % (. . 1, 2 . 25.2). ()

,

:

[9; 11]. -

,

()

()

50 %, - 50 %

, . 105.1

()

25 %.

: - 75 50 %; - 90 75 %;

- 99 95 % [17].

, , 90 %

75 %

,

[16].

,

,

,

,

-

,

,

01.01.2012 .

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 16.11.2011 . 321- .
2. 29.12.2011 . -4-3/22492.
3. : 29.12.2011 . -4-3/22569@.
4. : 13.01.2012 . -4-2/135@.
5. 16.12.2011 . 03-03-10/118.
6. : 28.02.2012 .
7. 03-03-10/15. . 25.2
8. 21.12.2011 . 03-03-10/120. []/ . . // . – 2011. – 3. – : <http://www.lib.tsu.ru/mminfo/2011/000407041/03/image/03-039.pdf>.

-
- 9. . . . :
/ . . . // : ,
, , .-2012.- 6.
 - 10. . . . -
/ . . . // , .-
 - 2012.- 2.
 - 11. . . .
/ . . . , . . . // .-2012.- 8,9.
 - 12. . . .
. . . // .-2012.- 3.
 - 13. . . . / .
// .-2012.- 6.
 - 14. . . . / . //
. -2012.- 10.
 - 15. . . . /
. . . // .-2012.- 5.
 - 16. «
 - ».
 - 17. . . . :
/ . . . , . . . // .-2009.-
 - 30.

20.02.2013 .



: 336.226.11

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

The conceptual essence of the tax potential at various levels of management is researched; hierarchical nature of this economic category for transport is reasonable; the main functions of its objective and subjective impact on economic processes of the state, the region, an industry, the entity are determined.

– tax capacity,

	(
)	
		,

« , » .
 , , , .
 , .
 , .
 , , , , .
 , : ,
 , , , .

2.



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. : [.]
 //-2008.- 7.
2. / //-2004.- 1.- .28-
36. 3. / // :-2011.- 4 (28).- .
0099. 4. / [. ,].- . : ,2010.-496 .
5. : /- . : ,2010.-191 .
6. : /- ,2006.-175 .

20.02.2013 .

336.23

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К
РЕФОРМИРОВАНИЮ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ
СТРАХОВАНИЕ КАК ОСНОВА ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В
РОССИИ**

The article is devoted to the reform of contributions for compulsory health insurance. The problems caused by the imperfection of the financial and economic mechanism for health care facilities. It is proposed to allocate in the contributions for compulsory health insurance personal part.

*

	2000	2009	2010	2011
1. 1 000	730,5	797,5	780,0	796,9
2. 10 000 /	98,5/49,8	80,3/46,7	76,6/49,4	72,2/49,5
3. 1 000 (/)	17,3/13,5	15,9/42,5	15,9/12,7	15,1/12,1
4.	10,7	6,5	6,3	6,3
5.	87 21,2	224 15,3	224 15,7	16,3
6.	1 724 27 448	2 913 222 950	3 175 244 440	
7.	2,1	4,3	3,8	3,5
8. , %	2,9	126,6	101,8	348,4
/	2,9	89,8	97,1	327,2
9.	- 69,9	37,9 551,3	4,7 574,9	21,1 904,4
/	47,6	162,7	183,7	226,6
	20,2	377,0	376,8	656,7

2012 . / : J. - : www.gks.ru

2011 , %*

	15		15 29 ()	
	100	100	100	100
	43,7	33,7	23,9	68,8
2011	42,7	21,7	30,2	53,5
:	13,9	13,5	9,8	14,6
	19,5	18,6	16,6	21,3
	5,7	5,7	5,0	5,9

/ : J. - : www.gks.ru

90-

(),

;

;

;

;

, ,

,

,

,

-

1,

,

,

,

,

-

,

,

[1].

(

),

),

98 %

,

,

,

,

,

. 1.



. 1.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. ... / ... - 2010.
 2. ... : ... 354- ... 30.11.2011.
 3. ... : ... / ... ;
 4. ... , 2012. / А. М., ... , 1993. - 112 .
- 20.02.2013 .

336.226.212

ВВЕДЕНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ В РОССИИ: НАЛОГУ БЫТЬ, НО КАКИМ?

In article in a debatable form the analysis of separate offers on reforming of the taxation of real estate in Russia is carried out. The author's concept of a real estate tax concerning objects of housing stock locates. The step-by-step algorithm of replacement of the operating property tax of individuals on a new real estate tax is offered.

«...» [1],

[2; 3; 11].

[3].

90-

2 000

[4].

[5].

»(4)

«

«

»,

,

,

. , [10]. ,
2010 . 13,5 . / ., 5,6
4,2 . . [6]. , 1,5 . . ,
1. () ,
2. - ,
(), , ,
1. 50 % 1 -
« » ()
2. 100 % 1 -
« » - .
« » ,
() () :

(.2,3).

« »,

2

« »

(+)	(50%)	,%	
3 500 000 .	1 750 000 .	0,35 %	6 125 .
3 500 000 .	1 750 000 .	6 125 . +0,55 %	6 125 .
7 000 000 .	3 500 000 .	1 750 000 .	15 750 .
7 000 000 .	3 500 000 .	15 750 . +1,6 %	15 750 .
		3 500 000 .	

3

« »

(+)	,%	
3 500 000 .	0,35 %	12 250 .
3 500 000 .	12 250 . +0,55 %	
7 000 000 .	3 500 000 .	12 250 31 500 .
7 000 000 .	31 500 . +1,6 %	
	7 000 000 .	31 500 .

4,7 (

).

I II ,

50 . . .
« »

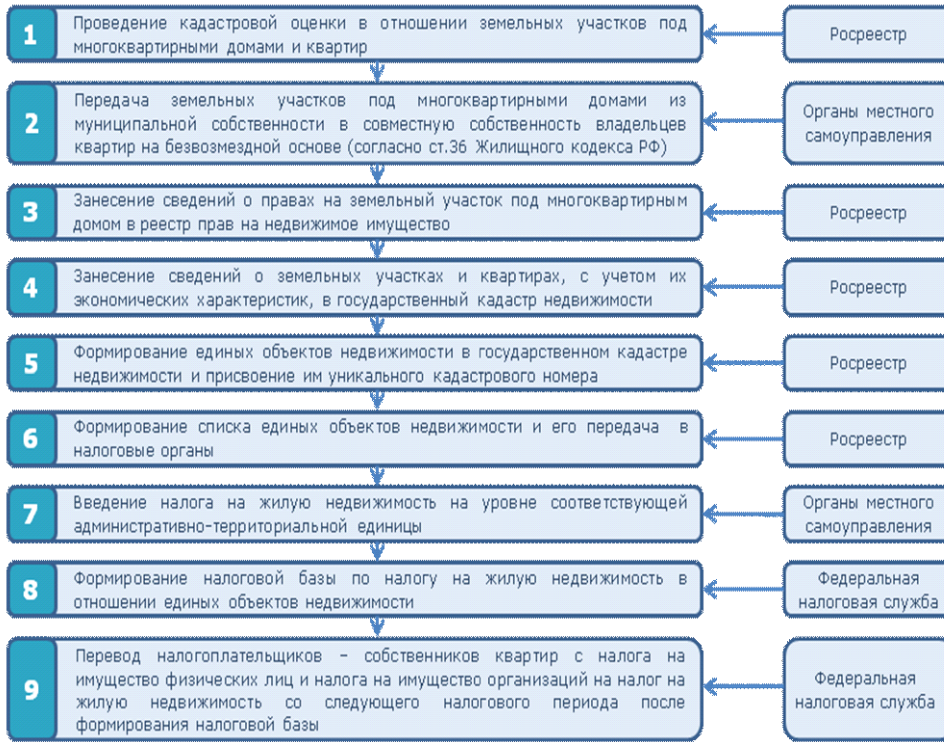
().

18 . . .

36 . . .

33,6, -46,9 . . [9] , 36 . .
50 . .

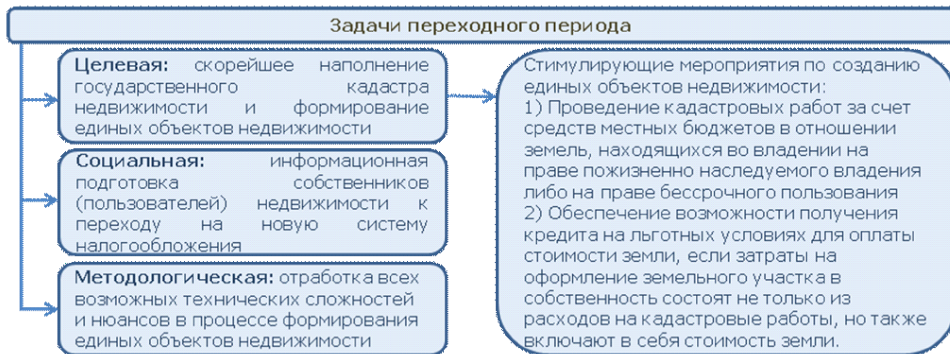
(.1).



.1.

()

(.2).



.2.

.3).

(.1).

50 %

2

()

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 2014 2015 . [.] .- 2013 : www1.minfin.ru.
2. / , // - 2012. - 1.
2. / , // - 2010. - 3. :
3. « » : « » // - 2006. - 2.
4. : / - , 2005.
5. : / - , 2004.
6. : 2011 :
7. . - , 2011. :
7. : - / - , 2012. :
8. / // - 2006. - 3.
9. 2010 : . - ,
- 2010.
10. : / - , 2010.
11. : ? / , // - 2012. - 12.

20.02.2013 .

336.22

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ХАРАКТЕРИСТИКА И
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

The article is devoted to comparing simplified system of taxation based on the license & patent system of taxation. Advantages & disadvantages of patent system of taxation are described. The perspectives of developing patent system are research.

21.07.2005 . 101- [1].

1 2013 .
94- [2; 3].

25.06.2012 .

	01.01.2013 .	01.01.2013 .
1	2	3
		« », « , », « », « » .
	- . 2 . 346.25.1. (69); - 5 .	- . 2 . 346.43. (47); - 15 .
	-	. 100 . ” 1 . : - ; - ; - -

.1

1	2	3
		10
	1 12	1 12
	6	6
	- 1/3 25) 6 - 25 ;
	- 2/3 25) 6 : - 1/3 25 ; - 2/3 30
	- () 20 - 60 ..	- , 60 ;
	- ;	
	- 5	- 15
	-	-

1

2013 1.

1) 2 .
.346.43 ,

2) ;

3) , ;

4) () ;

) 3 ;

— ;

— ;

— ;

— ;

) 5 ;

) 10 ;

— ;

— ;

— ;

—) ;

— (;

— (;

— () ;

—) , (;

— , ,

2013 .
20 % - 0 % -
.19,45 - 47 .2 .346.43 (, ,)
2013 . 22 % - , 2,9 % -
5,1 % - [4].

1)

2)

3)

4)

()
(, [5].)

[3; 6].

- ;

-
3. []. – <http://www.consultant.ru/>
 4. ,
 5. : 24.07.2009 . 212- .
 - 54- () : 22.05.2003 .
 6. : 06.12.2011 . 402- .
 7. 26 « » :
29 2012 . 97- .
 8. 2013
2014 2015 []. – : <http://www.consultant.ru/>.

20.02.2013 .

[12].

[6].

2011

Suisse
Global Wealth 2010,

200
2004–2011
(.1).

Credit
, (39)
2 731

[11].

2004–2011

	2005 .	2006 .	2007 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .
,	381 404	472 061	623 289	845 641	894 286	1 101 175	1 251 005
,	6 332,1	7 771	10 126	13 716,3	14 372,8	18 485,6	21 637,9
,	527,68	647,58	843,83	1 143,03	1 197,73	1 540,47	1 770,8
,	102,97	128,23	167,09	217,01	153,73	194,12	221,60
,	82,58	102,19	121,98	148,29	110,21	146,25	172,41

.1, 2009

.2.

, %

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
300	29,2	19,7	3,7	0,9	0,5	0,3	0,2
300,1–480,0	34,9	32,2	17,9	6,1	4,3	2,3	2,1
480,1–660,0	18,8	23,0	28,9	15,0	12,5	7,4	6,6
660,1–840,0	17,1	25,1	21,2	19,5	19,0	14,0	12,4
840,1–1020,0	–	–	28,3	18,2	18,3	17,5	15,8
1020,1–1200,0	–	–	–	12,7	13,9	16,3	17,7
1200,1–1380,0	–	–	–	9,3	9,7	11,8	14,4
1380,1–1560,0	–	–	–	5,9	6,7	8,7	10,8
1560,1–1740,0	–	–	–	3,7	5,1	5,4	6,9
1740,1–1920,0	–	–	–	2,6	2,9	4,8	4,1
1920,0	–	–	–	6,1	7,1	11,5	9,0

.2

2011

300

[5],

2004–2011

(.3).

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
	542,98	730,23	951,63	1 220,00	1 609,00	1 707,00	1 991,00	2 295,00
	434,94	597,36	792,77	1 028,00	1 404,00	1 511,00	1 782,00	2 074,00
	411,58	590,68	773,44	1 013,00	1 380,00	1 427,00	1 692,00	1 994,00
	666,58	913,23	1 139,05	1 455,00	1 876,00	1 963,00	2 369,00	2 791,00
	711,50	961,61	1 201,91	1 535,00	2 015,00	2 116,00	2 549,00	3 063,00
	434,45	602,23	793,36	1 033,00	1 404,00	143,00	1 785,00	2 071,00
	479,42	665,19	867,75	1 091,00	1 453,00	1 562,00	1 846,00	2 069,00
	670,58	860,34	1 091,46	1 394,00	1 812,00	1 843,00	2 187,00	2 606,00
	510,29	717,69	922,61	1 180,00	1 543,00	1 627,00	1 927,00	2 212,00
	591,93	810,97	1 057,72	1 362,00	1 852,00	1 987,00	2 295,00	2 761,00
	455,17	624,03	819,06	1 054,00	1 428,00	1 537,00	1 815,00	2 114,00
	595,80	804,85	1 021,99	1 323,00	1 769,00	1 873,00	2 271,00	2 742,00
	523,32	713,16	923,30	1 183,00	1 570,00	1 667,00	1 941,00	2 244,00
	564,77	744,26	954,73	1 202,00	1 621,00	1 806,00	2 122,00	2 448,00
	565,93	767,57	965,61	1 226,00	1 633,00	1 787,00	2 046,00	2 387,00
	559,97	758,18	960,80	1 243,00	1 661,00	1 733,00	2 102,00	2 481,00
	506,07	684,58	887,73	1 133,00	1 523,00	1 614,00	1 960,00	2 211,00
	473,31	663,27	856,55	1 098,00	1 472,00	1 593,00	1 866,00	2 177,00
	388,46	553,47	727,27	943,00	1 313,00	1 412,00	1 659,00	1 871,00
	568,56	758,67	973,76	1 251,00	1 679,00	1 804,00	2 060,00	2 407,00
	450,64	625,27	800,03	1 017,00	1 375,00	1 482,00	1 733,00	1 970,00
	419,18	583,73	792,33	1 045,00	1 429,00	1 521,00	1 786,00	2 075,00
	464,76	642,46	845,67	1 085,00	1 459,00	1 532,00	1 835,00	2 155,00
	441,45	621,20	818,57	1 051,00	1 402,00	1 523,00	1 772,00	1 986,00
	438,34	602,42	789,59	1 016,00	1 370,00	1 465,00	1 711,00	1 974,00
	967,43	1 313,96	1 729,11	2 300,00	3 074,00	3 161,00	3 431,00	4 012,00
	594,30	803,31	1 004,53	1 302,00	1 726,00	1 882,00	2 167,00	2 477,00
	589,62	806,19	1 041,47	1 351,00	1 806,00	1 906,00	2 239,00	2 633,00

2011

4 012

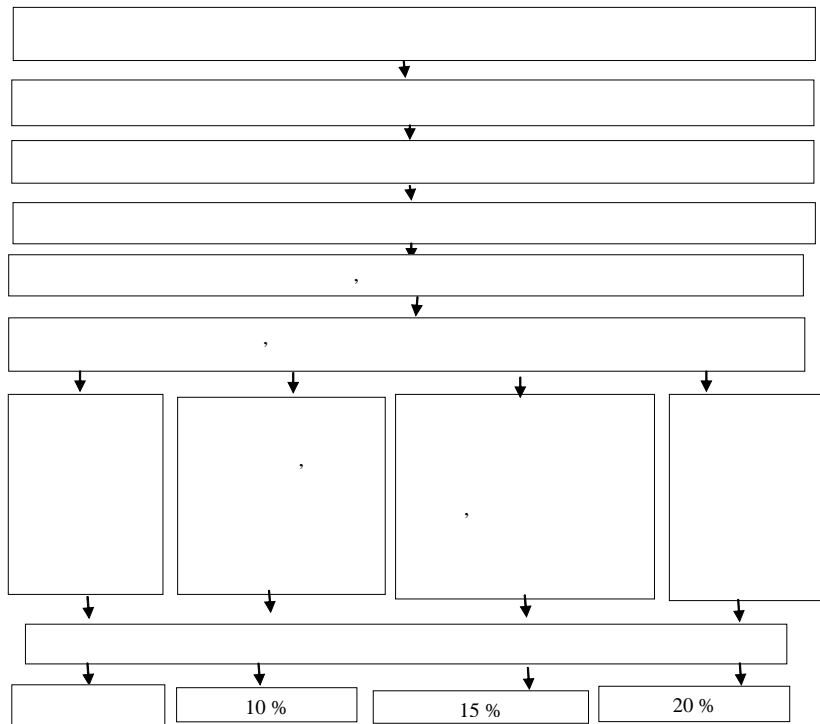
-1 871 ,

(.4)

4

()	0 %, 1 %, 5 %, 10 %, 15 %, 17 %, 30 %, 34 %
	1 % 2,7 %

(.1).



.1.

1.

2.

3.

4.

5.

(, 1).

$$OCHO = \sum + \sum + \sum + \sum_1 + \sum_2, \quad (1)$$

$$\begin{aligned} \sum - & - & - & ; \\ \sum - & & ; \\ \sum - & , & ; \\ \sum_1 - & & ; \\ \sum_2 - & , & ; \end{aligned}$$

6.

$$\begin{aligned} - , & , & ; \\ - , & , & ; \\ - , & , & ; \\ - , & , & ; \end{aligned}$$

7.

17 %

11 470).

(2012 – 10 730 , 2013 –

(120) [9].

(130), (16 800

» [8].

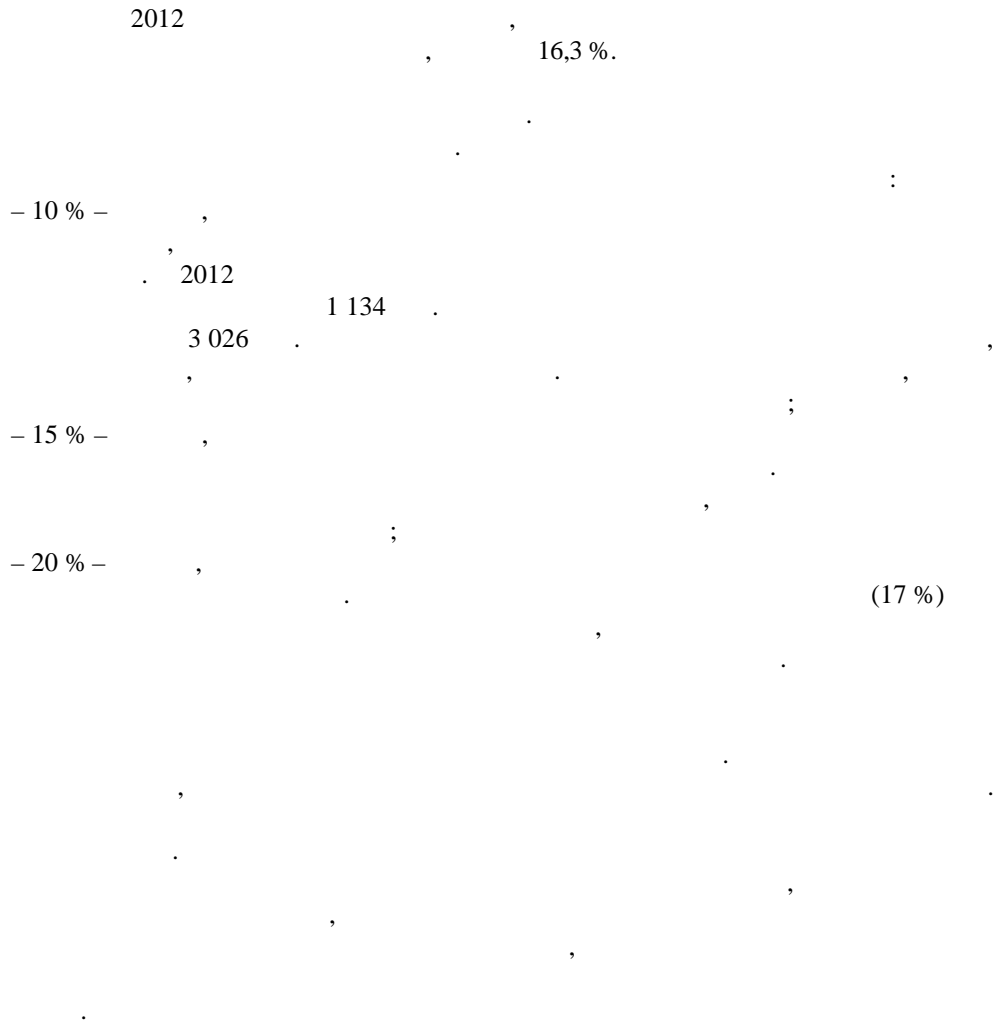
» [3].

[4].

(.5).

5

	10 %
	15 %
	20 %



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. . . . / . . . ,- . . . : 2010.-212 .
2. . . . / . . . , . . . // : .- . . . « . . . », 2008.- .234-250.

3. : / . . // : .- .: « »,2006.- .172.
4. // : / .- .: « »,2006.- .102.
5. [].- : www.ukrstat.gov.ua
6. / . . , . . , . . , . . // : .- .: ,2000.- .46.
7. : , , : . . / [. . , . .].- .: « »,2010.-492 .
8. : .- .: - ,2004.- .241.
9. / . . , . . // : . . / [. . , . .].- .: ,2011.- .250-260.
10. : : / . . ,2009.-208 .
11. Eurostat Home [].- : www.ec.europa.eu.
12. Moyes P., Shorrocks A. The impossibility of progressive tax structure / P. Moyes, A. Shorrocks // Journal of Public Economics. – 1998. – 69. – P. 59.
13. Ramsey F. A contribution to the theory of taxation / F. Ramsey // The Economic Journal. – 1927. – Vol. 37. – 145. – P. 56.

20.02.2013 .

330.1

**РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ
ПОЛИТИКИ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ
СОЦИАЛЬНОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКИХ
ТЕРРИТОРИЙ: СОЦИАЛЬНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ**

The paper clarified the economic categories that relate to the research topic. Found the place and role of the state tax policy in the process of forming social capital of rural territories. The analysis of the effectiveness of tax legislation and offered to make changes to the structure of the income tax of individuals who live in rural areas.

« — — ».

()

([1;2]).
(
« » « », - ,
20
(1992–1994 .), . (1980 .), . , .
(1999–2000 .), . , .
(2001–2002 .), . , . , .
(2008–2010 .) « »
«...
» [2, . 119].
–« »,
,
,
,
(,),
,
(. .),
,
,
,
,
–

- , , ,
 , . , ,
 , .
 - , (,
), - , ,
 , .
 , , 57 % ,
 [3],
 , .
 - -
 , .
 (, , ,) .
 - , , , -
 , , ,
 , , ,
 , , -
 , , ,
 , , ,
 , , ,
 (, -) .
 , «... ,

» [4, . 12].

(
(

[5]

- 38-60 %.

10-50 %, [6],

97 %!

15 %, -

: « ».

1)

5 %;

2)

25 %

3)

-50 % 15 50 %, ,

(8).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. . . « » , « » : , / . . // . . . -2012. - 10[181]. - 261-268.
2. / [. . . , . . .]; ; - . . . - , 2010. - 376 .
3. [] // . - 2009. - 21 . - : <http://www.novopol.ru/text66378.html>.
4. . . / . . . - : , 1994. - 28 .
5. [] / . . // . - 2010. - : http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/inek/2010_1/202.pdf.
6. [] / . . // . . . « » - : . . . » - 2011. - 17/1 - : http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/evu/2011_17_1/Vasilenko.pdf.

20.02.2013 .

336.226.4:332.8

• • ,
 «
 », .

РОЛЬ НАЛОГОВ В ПОВЫШЕНИИ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫМИ РЕСУРСАМИ¹

In article the importance of improvement of the tax relations is emphasized at a solution of the problem of improvement of quality of management with the budgetary resources. For increase in the budgetary stability of territories it is offered to displace accent from improvement of distribution of the tax income to differentiation of tax powers. The directions of formation of the mechanism of providing the accountability and responsibility of bodies of the public power to taxpayers for quality of the public benefits are shown.

: , , ,
 , , ,
 , , ,
 , , ,
 (-) ().
 «
 »,

¹

- 1) [4]: 2011
2010 65 % (66,5 . .);
- 2) ,
2010–2012 3
- 5 (6 %);
- 3) ,
: 2012 2011 12 10 .
« »,
[2, .59].
-

[3, .780].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 11.11.2010 . 1950- (. 15.12.2012). – « ».
2. []/ . –LAPLAMBERTAcademicPublishing (2012-05-23), 2012. –412 . –ISBN-13:978-3-8465-8618-1. – : URL: <http://ljubljuknigi.ru/>
3. - / []; . . . , 2002. –1168 . : .
4. [] / – URL: <http://www.minfin.ru/ru/> (: 19.01.2013 .).

20.02.2013 .

336.145.2

ЦЕЛЕВАЯ ФУНКЦИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ

The article is devoted to investigation the trends of changes in the efficiency of tax administration, the formation of mechanism for analysis of the impact of changes in the volume of finances for the tax administration on the effectiveness of fiscal authorities. In a study the determination of the conditions of effective implementation of new taxes and predicting the effectiveness of uniting the Tax Service of Ukraine and the Customs Service of Ukraine in the Ministry of income and charges, its impact on the effectiveness of fiscal activity are carried out.

1
2012
4,7
service (IRS)
IRS
300 000
2010
,55 %
[4].
\$100
100
\$ 214,
40-67
IRS
1,5-2,5
(internal revenue
IRS
,5-10 %
IRS,

1

[1].

[2].

() .

()

()

90 %

[5; 7; 8].

$$d = \frac{\sum_{i=1}^k (T_i - E_i)}{y(T_1, T_2, \dots, T_k)}, \quad (1)$$

 $T_1, T_2, \dots, T_k -$

;

[3].

[6]:

$$\min \frac{\sum_{i=1}^k E_i}{\sum_{i=1}^k T_i}. \quad (6)$$

$$\sum_{i=1}^k T_i \geq \sum_{j=1}^n B_j. \quad (7)$$

$$\sum_{i=1}^N i \leq N \times \quad /100, \quad (8)$$

B_j – $(j=1,2,\dots,n)$, n – i – $(=1,2,\dots,N)$, N –

2002 2011 (.1).

2013 ,

: (

),

$$E_k \leq \frac{\sum_{i=1}^k (T_i - E_i)}{(1+r)^k} \tag{9}$$

(6).

$$(1+r)E_k - E_{k+1} = T_{k+1}$$

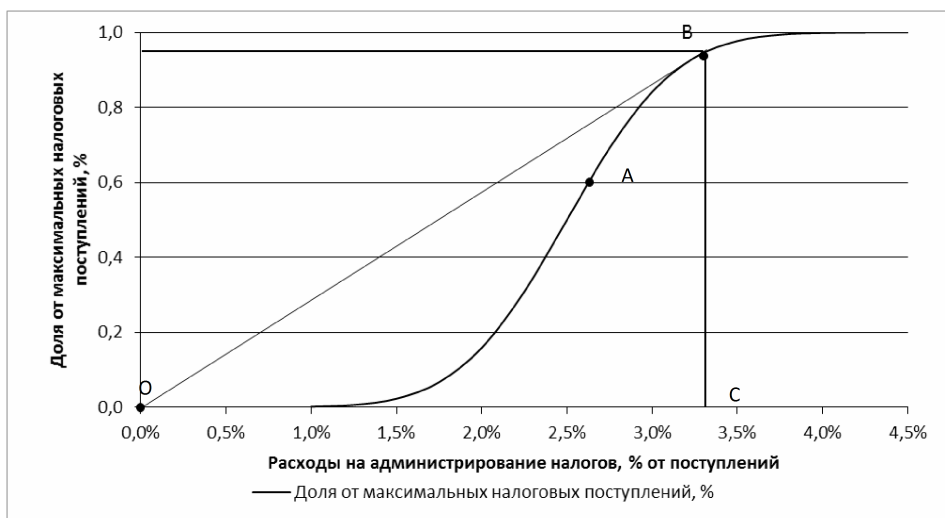
$$\frac{E}{T} \geq \frac{E + E_{k+1}}{T + T_{k+1}} \Rightarrow \frac{E_{k+1}}{T_{k+1}} \leq \frac{E}{T} \tag{10}$$

500 000.
 -\$ 100,
 \$ 50 .
 10 %,
 \$ 1000 (1 000 ,
). 1 3 .
 500 000 / 1 000 = 500.
 500 × \$ 1 000 × 12 = \$ 6 .
 \$ 24 , (9)
 : 24 / 1, 1 + 24 / 1,21 - 30 = \$ 11,65 .
 - 12 .
 2 000 ,
 (.
 S- ,
 ; 2)
 : 1) 0 ,
 [11].

S-

. 2

()



.2.

*

* :

(40 70 1),

S-

60 %,

95 %.

()

(100) :

S-

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. / . . . // : « », 2011. – 17/1. – . 198–202.
2. / / / [.]. , 2012. – . 6 (133). – . 12–18.
3. / // : – 2011. – 2.
4. / // – 2011. – 4. – . 53–64.
5. / : , 2006. – 277 .
6. / // : <http://na46.ru/novye-kriterii-ocenki-effektivnosti-deyatelnosti-fns-rossii>.
7. / : // , 2012. – 10–12. – . 61–66.
8. / : // – 2012. – 10 (136). – . 195–203.
9. Povich E. S. Innovation At IRS: Technology Boosts Efficiency, Customer Service // Official US Government Inform Agency. – [Online]: <http://breakinggov.com/2012/04/13/innovation-at-irs-technology-boosts-efficiency-customer-servic/>.
10. Chamberlain J. IRS Efficiency Level Update // Gunn Chamberlain, P.L. – [Online]: <http://www.gunnchamberlain.com/2012/02/irs-efficiency-level-update/>.
11. Han J., Moraga C. The influence of the sigmoid function parameters on the speed of backpropagation learning // Natural to Artificial Neural Computation: Lecture Notes in Computer Science. – Volume 930. – 1995. – pp. 195–201.

20.02.2013 .

336.02:330.35

**ТРАНСФОРМАЦІЯ МІНІСТЕРСТВА
ДОХОДОВ И СБОРОВ УКРАИНЫ В
СЕРВИСНУЮ СЛУЖБУ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ
ИХ РЕШЕНИЯ**

The article highlights the key aspects in the work of the tax authorities of Ukraine, which have negatively influence on the construction of partner relationships with taxpayers, and outline the prospects of resolving the problems mentioned.

15

(-)

24.12.2012 . 726/2012,

« »

[1],

25.05.2012 .

2004-2012 .

. «

» [3].

2)

: 1)

; 3)

8

70 %

1. 2012 . – 0,2 %, 3,9 %. 53,4 (6,7 7,5 %), 3 % 2011 .

2. 2013 . 2,3 % \$ 65989 9 2013 . . . 6

277 21.02.2013 ., () 483 .

32 30,6 %

3. / 9 %

2008 .(8 %)

4. [2].

1. « » « ».

2. « » –

,
,
-
,
,
,
,
3.
() ..

,
[5].
4.

,
,
,
,
».
-
-
?

[6, .7-8].

«Payingtaxes»,
(,),
- :
) ;
) ;
) ;
- ;
- .

« ».

,

2010–2014 « »,

2013–2014 ., 27.02.2013 . 187,

- : 1)
- ; 2)
- ; 3)
- ; 4)

,

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. <http://uzh-rda.gov.ua/rizne/uzhhorodska-mdpi/vid-fiskalnoho-orhanu-do-servisnoji-sluzhby>.
2. www.minfin.gov.ua.
3. 25.05.2012 []/
: <http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/naglyadovara-da-z-pitan-rea/zvitu-np/print-60351.html>.
4. 18.04.2008 . 266 [] . –
: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/GDPI8923.html.
5. (139): . – ., 2012. – . 3–10.
6. Gill Jit B. S. AA Diagnostic Framework for Revenue Administration // World Bank Technical Paper 472 [] . – : <http://siteresources.worldbank.org/INTTPA/Resources/DiagnosticFramework.pdf>.
7. [] / . – : <http://www.visnuk.com.ua/ua/attentions/id/93>.
8. Corruption perceptions index 2012 // Transparency international [] . – : http://www.transparency.org/whatwedo/pub/corruption_perceptions_index_2012.
9. The Failed States Index 2012 // The Fund for Peace [] . – : <http://www.fundforpeace.org/global/?q=cfsir1210>.
10. The Global Competitiveness Report 2012–2013 // World Economic Forum [] . – : http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalCompetitivenessReport_2012-13.
11. Doing Business 2013 // World Bank [] . – : <http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2013>.
12. Open Budget Survey 2012 // The International Budget Partnership [] . – : <http://internationalbudget.org/who-we-are>.

20.02.2013 .

36.1/5

ТАРИФНАЯ ПОЛИТИКА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ПЕНСИОННОЙ РЕФОРМЫ

« ».

2013–2014 .

The basic problem of a tariff policy in sphere of pension provision is the alternative between social justice of labour pension addressees and «business social impairment».

The reason of this contradiction is, on the one hand, that till now the pension system of obligatory insurance, despite market declarations, keeps numerous elements of the distributive mechanism. On the other hand, for two decades of market reforms and the understanding of labour as complete social and economic element and participant of market labour relations was not generated. On elimination of the given contradiction the next pension reform which beginning is planned for 2013-2014 is directed.

，
，
。
：
)
()
，
：
- () -
- (40 %
-)，
(10-15))，
(2,5-3
);
-
- ; -
，
，
2002 .
—
：

$$S \times W \times E \times C = P \times R \times T,$$

S-
W- ;
E- ;
- ;
() ;
P- ;
R- ;
- () .

，
：
）。
：
，
—
，
40 % : 2015 (— 5,4
2013
22 % 10 %
—
—
()， 2010 415 . . .
： 2011—463 . . . ;
2012- —512 . . .
—
—
« »
，
，
(75-80) .

), (« » ,
- ,
(, ,
. .),
« » (- -
)
- .
,
.
« / ».
, - ,
, (2012 .- 1,2 . .
)
.
(-), -
:
« » 30-
,
,
,
5 .,
:
, « » (-
)
().

- ()

,

,

,

,

,

.

()

,

()

15-20).

,

1.

2.

() (15-18),

(, ,).

3.

4.

-

- 22 %, ,

- ;

- 1967 , 2-4 %,

2-4 % , ,

5.

, 10 10 , 2014

10- 2 4 %

6. 10 15 %.

), .30- (0,19 ,
1,25) —
(0,24) —
(0,4). 10
65-67 ,
80 . : — 70 , —
-62 , -74 .
) 6% (, -
60 , -
) . — , , ,
) . (, ,
) , (« »
) .

20.02.2013 .

336.221.4

РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ ФЕДЕРАЛИЗМ КАК ПРЕДВЕСТНИК ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

In the article the estimation of the Russian tax federalism model in developed negative economic conditions is conducted. Problems of tax authorities separation and tax incomes distribution between federal and regional government bodies are considered. The features of the Russian tax federalism caused by high inter-regional asymmetry are revealed. The basic directions of tax federalism perfection proceeding from strategy of self-development territories formation are offered.

-
2-3

2013-2015

«

»[1].

90-

, .
 .
 2008–2012 .
 (2008–2009 .) (2010 .) 33,2 % 37,2 %.
 , – , (), ,
 , – .
 – 12,7 10,1 % .
 2011–2012 .
 , - ,
 , - ,
 ,
 (4,3 % 2011 .
 3,4 % 2012 .), 2012 .
 2011 . 3,7 % 3,2 % .
 , 2011 . ,
 26 34 %.
 2012 . 5,1 % 2008 . 6,2 %
 , ,
 « » ,
 . 2012 , 32,9 %.
 , -
 , ,
 ,
 , 2008–2012 . ,
 25 %
 « » ,

2004–2008 . 28

62. « »

2008–2012 . 2/3

2013 1,4 .

2013–2014 .

[2, c. 56].

2004–2008 .

– 55 (– 115,5 . ., – 2,1 . .) [2, c. 44]. 2008–2010 . 65 ,

42–44 2011–2012 .

[3].

2008–2011 . – 55 %

– 4 % – 14 % . (), –

20 30 % . 7 %

() 94 % ()¹, - 6 %
() 55 % (),
, - 7 % () 66 % (),
- 2 % () 38 % (), -
2 % () 37 % (()), - 8 %
(,) 44 % () . . . ,
-

- ,
) .

2008–2011 .

2008–2012 . -

2008 .

(,
) ,

« »

(
) .

2010–2012 .

() , , , , , ,
) . 1

2008–2012 .

¹ , 100 %

2008–2012 .

2008 .	% 2012 .	
10 %		7
10 %		25
10 %		42
10 %		9

. 1,

2012 . , 83

2011 .
10 % [4].

36

9

– » , « » ,

« »

-

-

-

-

,

,

,

,

,

,

.



«

31

[5].

2011 .

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. 2013–2015 []. – : <http://kremlin.ru/acts/15786>.
 2. / – : , 2013. – 385 .
 3. / [. . . .] – . : , 2012.
 4. 2012 . – 34. – . : , 2013.
 5. : 2 ./ ; [. . . .] – . : « »; : , 2011. – .1:
- 20.02.2013 .

: 336.225.66:631.115.1(470.620)

• • ,
• • ,
«
», .

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКИХ И ЛИЧНЫХ ПОДСОБНЫХ ХОЗЯЙСТВ В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

The purpose of writing of article is studying of the main problems of development of business activity in rural areas of Krasnodar Krai and the analysis of the state measures of support in a form of tax privileges concerning country and farmer and personal part-time farms with possibility of application of this experience in other subjects of the Russian Federation. Actions for decrease in tax loading and increase of social responsibility of large farmers are offered.

(1652–1726)

« »

« »

(1789–1871): «

« »

».

[2].

2012

174,5

888

, 18

989

46-47 %

[3]

	2002 .	2006 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .	2012 .	2012 . 2002 .
-	5125,2	5127,3	5170,7	5194,4	5214,2	5230,0	5284,5	159,3
:	2740,5	2705,5	2729,3	2741,1	2752,2	2768,5	2814,3	73,8
	2384,7	2421,8	2441,4	2453,3	2462,0	2461,5	2470,2	85,5
,	53,5	52,8	52,8	52,8	52,8	52,9	53,3	- 0,2
	46,5	47,2	47,2	47,2	47,2	47,1	46,7	+ 0,2

2011 2012 .

()

1

, .[3]

	2005 .	2007 .	2008 .	2009 .	2010 .	2011 .
-	4933,5	7923,7	9000,1	10986,1	12457,8	13403,0
:	4768,6	7764,2	8595,3	10412,9	12154,7	13043,6
	4633,3	7523,2	8362,2	10037,4	11691,9	12645,5
	116,8	200,1	195,0	229,8	364,9	320,5
	18,5	40,9	38,1	145,7	97,9	77,6
	164,9	159,5	404,8	573,2	303,1	359,4
-	3729,2	6319,9	8528,6	9694,0	11692,8	12820,7
:	3603,2	5926,7	8317,2	9196,2	10803,3	11955,3
	2985,4	5262,5	7632,7	8474,6	9954,6	11091,8
	593,2	622,7	671,9	686,5	807,1	802,2
	24,6	41,5	12,6	35,1	41,6	61,3
	126,0	393,2	211,4	497,8	889,5	865,4

17 430 .. . - 29 199 . .2 ,

11.06.2003 . 74- « () () ».

2 23

1 23

08.08.2001 . 129- « ».

()

2012 . , 1343 « () » 2013–2015 ».

12

395

.2 .387

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. : [: <http://base.consultant.ru>.
2. : / , ,1996.–136 .
3. []. – : <http://www.krsdstat.ru>.

20.02.2013 .

336.226.11

ЭВОЛЮЦИЯ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

Consideration be given to the social tax and the future prospects, due to the need to harmonize relations between the state and taxpayers. Tax policy Russia is currently not fully take into account the social dimension of development of the state. In this regard, there is a need for a comprehensive study of the social tax in Russia. The paper analyzes the theoretical and practical aspects of the social tax, the analysis of the feature of the tax on personal income and insurance fees (unified social tax) for 2001-2011. The prospects of reform of the social tax in the Russian Federation, suggested ways of improving the mechanism of calculation of social payments.

...

[1].

[2].

[1].

[3].

[4].

(,).

() 2010 .

(-),

2001 .
« » 01.01.1992 .,
2001 . 23 ,
23 ,
2011 9,57 % ,
2011 24,57 % 22,81 % .
2001-2011 . 2001 .
13 % , 2001
10,9 % , 2011
17,69 % .
STATISTICA.
2012
721,7 . . , 2013 - 1032 . . ;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 / : , -2004. - 2. -С.41-50.
- 2 / ,2006. -858 .
- 3 : / // . -2005. - 30. - .25-32.
- 4 / // . - ,2006. -236 .
- 5 / - ; ,2010. - 367 .

20.02.2013 .

336.22

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

The article reveals reforming Russian tax system approaches aimed to achieve balanced increase of region's tax potential, increase of public authorities self-dependency in solving problems of forming own sources for different level budgets.

–)

1)

;

2)

» [8, . 75].

20 . , « » . 90-
« » .
» [5, с. 62].
(
).
« »
(-)
().
[3, . 53–54].
()
:

—
—
—

1)

2)

«

» [2].

» [4, с. 16],

1) ;

2) ;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. / . . . // .-2002.- 10.- .179-188.
2. . . . « »,
 []/ . . . // .-2009.-
10.- « ».
3. : ,
 , / . . . , . . . , . . .
 ;- :
 .2007.-155 .
4. / . . . // .-2007.
- 7.- .16-18.
5. / . . . // .-2008.
- 3.- .54-63.
6. : []/ . . . //
 .-2007.- 7.- « ».
 / . . . //
7. .-1999.- 2.- .42-49.
8. /
 . . . // .-2004.- 2.- .75-76.

20.02.2013 .

336.2

• • ,
• • ,
«
»,

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

The existing options for vehicle taxation in Russia and other countries, their strengths and weaknesses, suggested ways of improving the transport tax in Russia with the use of a global navigation satellite system GLONASS.

: , , , ,
.
2000 2006 . [1], 32 %,
7–24 %.
2010 . 225, 1990 . 1 000 60,
20
3,75 .
550 . [2].

2006 2011 . 3,1 , 0,98 % 1,6 % [1].

28 (-) [3] . 358

) (

), (

28 « »

. 28

10 .

[4].

, 2011

(.1).

1

		-			-					-
	+	+	+		+				+	+
,	+	+		+		+		+		
,	+		+		+	+	+	+	+	+
		+			+				+	
2		+		+	+				+	

, « »

.2.

/	- ; - ;	-
()	- ; - , ;	- ; - , - , - , - ;
,	- (, ,); - , ... - ; - ; - ; - ; - ;	- « ; » - ; - , , - (, , .); - () ; - ;
-	- - - ;	- ; - ,

, , ,
 ,
 ,
 (,),
 ()
 ,
 1
 :

$$= \sum_{i=1}^n i \times (1+k_1) \times k_2 \times (1+k_3)^i \times \dots, \quad (1)$$

$$= S_i \times P, \quad (2)$$

$$S_i = \dots$$

$$P = \dots$$

$$k_1 = \dots$$

$$k_2 = \dots$$

$$k_3^i = \dots$$

$$1 \dots 1000$$

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. [] – : <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>.
2. / // . – 2010. – 8.
3. : 1 2. – : « » 2012. – 400 .
4. / . . . // . – 2010. – 5.
5. : / . . . // . – 5. – 2011.
6. : / . . – , 2012.

20.02.2013 .
