

336.15

08.00.08 – , ”  
08 „ ”

\_\_\_\_\_ . .

. . ,

. . ,

. . ,

	.....	<b>3</b>
	.....	<b>10</b>
	.....	<b>11</b>
<b>1</b>	.....	<b>17</b>
1.1.	.....	17
1.2.	.....	36
1.3.	.....	51
	1.....	66
<b>2</b>	:	<b>69</b>
2.1.	, ,	69
2.2.	.....	90
2.3.	.....	104
	2.....	118
<b>3</b>	.....	<b>121</b>
3.1.	.....	121
3.2.	.....	132
3.3.	.....	147
	3.....	166
	.....	<b>169</b>
	.....	<b>174</b>
	.....	<b>198</b>



:

,

,

,

.

,

(

.

)

,

.

.

,

.

,

,

,

,

,

.

,

,

.

,

,

.

,

,

,

,

,

,

,

.

,

,

,

,

( ),

*Melnyk A.M.* Formation and Development of Taxation of Real Estate in Ukraine. – Qualifying scientific work, manuscript.

Dissertation for the degree of a candidate of economic sciences (doctor of philosophy) in specialty 08.00.08 “Money, finance, credit”. – University of the State Fiscal Service of Ukraine.

The characteristics of real estate as a tax object are systematized. Main characteristics are availability of goods and the obvious receipt, the permanence of the location, the impossibility of moving without loss of destination, the accumulated

value, duration of existence, obligatory registration of property rights, easy identification of the owner, indivisibility without loss of value. The classification of real estate for tax purposes is developed. The principles of organization of the real estate taxation mechanism are developed, the subfunctions of taxation of real estate are defined and systematized. The main elements of the tax on real estate of individuals and legal entities are systematized.

The evolution of economic thought regarding the taxation of real estate is investigated. It has been determined that the main factors of taxation of real estate up to the beginning of the 20th century were that the land was the source of monopoly profits, the real estate tax is an insurance premium for its preservation, taxation of real estate is one of the measures to ensure social justice, real estate is a source of income (rents). It was found that in the twentieth century economists continued to develop three basic approaches to land taxation (traditional, new, effective), and then other real estate. All theories were based on the difference between taxation of capital and land. Real estate tax must have the opposite effect on the rest of the forms of capital taxation, since the elasticity of supply and demand for capital and land differ substantially. Among the dominant trends of the XXI century, it should be noted the approaches to the taxation of real estate, which is based on a view of real estate as a wealth.

The form of taxation of property is systematized on the following grounds: taxation of aggregate value, taxation of inheritance and gift, taxation of capital gains, taxation of certain types of real estate. It is substantiated that the development of taxation of real estate took place from the formation of the fiscal tax function (mainly until the middle of the 20th century for most countries of the world) to the development of the regulatory, when the taxation of immovable property became an important tool for smoothing the differentiation of the welfare of the population.

The fiscal and regulatory consequences of the taxation of immovable property are systematized. It is proved that the main prerequisite for the development of effective land taxation is to improve the normative monetary valuation of agricultural land and to conduct a full normative monetary valuation of non-agricultural land. The

preconditions for the development of taxation of real estate in Ukraine are systematized. The main prerequisites are the presence of objects and subjects of taxation, the possibility of determining the tax base, the availability of technical conditions for the organization of the process of collecting taxes.

It is substantiated that quantitative estimation of fiscal efficiency should be supplemented by qualitative analysis, namely, the comparison of quantitative fiscal effects and the efficiency of the use of real estate. It is determined that the fiscal efficiency of taxes on real estate in Ukraine is low, which is caused by unreasonably low tax rates and many tax breaks and exclusions.

It is proved that in determining the types of tax privileges and exemptions, setting their size it is necessary to move from the subject principle to the object, when the privilege is granted not to the person, but is established to the object of taxation. Recommendations on the application of tax privileges for the taxation of immovable property have been developed, it is grounded that the exemption may include the exemption from taxation of immovable property owned by religious and charitable organizations, possession of immovable property (housing) other than a land plot of the "Economy" class, agricultural land, located in mountainous and arid lands, land plots that are in state and municipal ownership.

The conceptual framework of taxation of real estate is developed, which is based on the idea of reducing the differentiation of the living standards of the population, reducing the risk of using real estate transfer transactions in aggressive tax planning schemes and schemes for legalizing proceeds from crime. The expediency of taxing the transfer of real estate, on individuals - a separate tax, and on legal entities - is included in the tax on profit. The necessity of realization of the transition from the taxation of the area of the real estate to its value is proved.

The expediency of taxation of real estate as a land plot with and without improvements, based on its purpose is substantiated. Based on the study of foreign experience, the rates of taxation of immovable property, separately for the possession of immovable property and separately for the transfer of real estate were justified.

**Key words:** real estate, real estate tax, property, tax rate, real estate transfer, property transfer tax, inheritance tax, privilege, fiscal consequences, regulatory consequences.

1. :  
 : / ; . . . . ,  
 . . . . - .: « » , 2015. – 570 . (36,75 . . , . –  
 0,5 . . : 1.9.  
 ).

2. . .  
 / . . // : . – 2014. – 20. – . 73–  
 77. – 0,5 . .

3. . .  
 / . . // . – [  
 ] . – : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3408>. –  
 0,5 . .

4. . . /  
 . // : . – 2015. – 19. – . 82–86. (Index  
 Copernicus, Scientific Index Servicing). – 0,5 . .

5. . .  
 / . , . // . – 2015. – 11. – . 358–366.  
 (IndexCopernicus, WorldCat, ResearchBib, OAJI, Ulrich’s Periodical Directory,  
 Advanced Science Index, General Impact Factor). – 0,7 . . . .  
 0,5 . .

6. . .  
 / . // . –  
 2016. – 2. – . 105–109. (Scientific Index Servicing). – 0,5 . .



7. . . . /  
 . // : . – 2016. – 17. – . 69–73. (Index Copernicus, Scientific Index Servicing). – 0,5 . .

8. Melnik A. M. Improving the inheritance taxation as element of real estate taxation: the experience of the UK / A. M. Melnik // . – 2016. – 16. – . 69. – 0,5 . .

9. . . . ' / . // -  
 : - , 6 2015  
 . – , 2015. – . 63–64. – 0,2 . .

10. . . . //  
 :  
 - , 10–12 2015 . – , 2015 –  
 . 92–94. – 0,2 . .

11. . . . // :  
 : - , ( .  
 , 26-27 2016 .). – : . . , 2016. –  
 . 179–182. – 0,2 . .

12. . . . //  
 - : -  
 , 5 2016 . – , 2016 – . 57–60. – 0,2 . .

1. . . . // . – 2014. – 1. – . 59–67. –  
 ( : , , ) – 0,5 . .

-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-  
-

130

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





.  
 .  
 ;  
 —  
 ,  
 :  
 ,  
 .  
 ;  
 —  
 .  
 ,  
 ;  
 —  
 ,  
 .  
 ;  
 —  
 .  
 ,  
 :  
 ,  
 ,  
 .

;

—

-

.

,

.

,

,

;

;

—

.

,

,

,

.

.

.

,

,

(

04-11/16-291

25.10.2016 .).

,

,

,

21.09.2017).

( 04-13/14-1971(213098)

« » «

»

( 280/01-12 02.02.2016).

.

,

,

,

,

.

-

« »

( . , 6 2015 .), «

» ( . , 10-12

2015 .), «

» ( . , 26-27 2016 .), «

» ( . , 5 , 2016 .).

13

5,5 . .: 1

, 2 - ; 5

;

5 - .





( 01.01.2011 ., « »), « » ( .9), « » ( 49) « ’ », « » ( .1), « ( .2)», « ’ ( .1, . 9)», 1 « » ( , .3), « - , » ( , . 1), « « ’ », « ’ », « » . 25 , . , ( . 1.1).

, .

-

« »	, , , , , ( .1)
«	, , , , , ( .1)
«	, , ,
»	
« N 1 " " ( , .3)» 10 2003 . 1440	, , , , , , , , , ,
« » ( , .3) 15.03.2006 461	( , ). , , , , , , , , , ,

:

« »

« ».

[137].

. , «...»

» [55].

. , - , , ,

, [27].

, ,  
 . ,  
 . ( ,  
 ), ».

,  
 , . [10].  
 ,  
 , ,  
 . ,  
 . , , ,  
 ,  
 .  
 .  
 , — .  
 ,  
 . , , ,  
 [83].  
 , ,  
 . ,  
 , , ,  
 , , ,  
 , , . ,  
 , .



. , . :  
 , , [17; 19]. , ,  
 , . ,  
 , , ,  
 , , ,  
 , . ,  
 , [66, c. 4]. ,  
 , .  
 , , , .  
 , , .  
 , .  
 . . , ,  
 , , ,  
 , , ,  
 ( , ), , ,  
 , , ,  
 [21, c. 3]. ,  
 .  
 . . , ,

[67, с. 97].

( )

1)

( );

2)

( ) [3, с. 13].

( )

- [139],
- 1) ; ; ;
- 2) [42, c. 26];  
( ,  
);  
( ,  
) [42, c. 26].
- 3) ( ):  
— ;  
— ;  
« » « —  
»;  
— ; D —



[42, c. 26].

4)

60 %

8-11

5-8

7

[42, c. 26].

,  
.

[121, . 222–224]:

— —

— ,  
.  
, , — ;

— ,  
, ( , ,  
, ).

, . , ,  
, , , ;

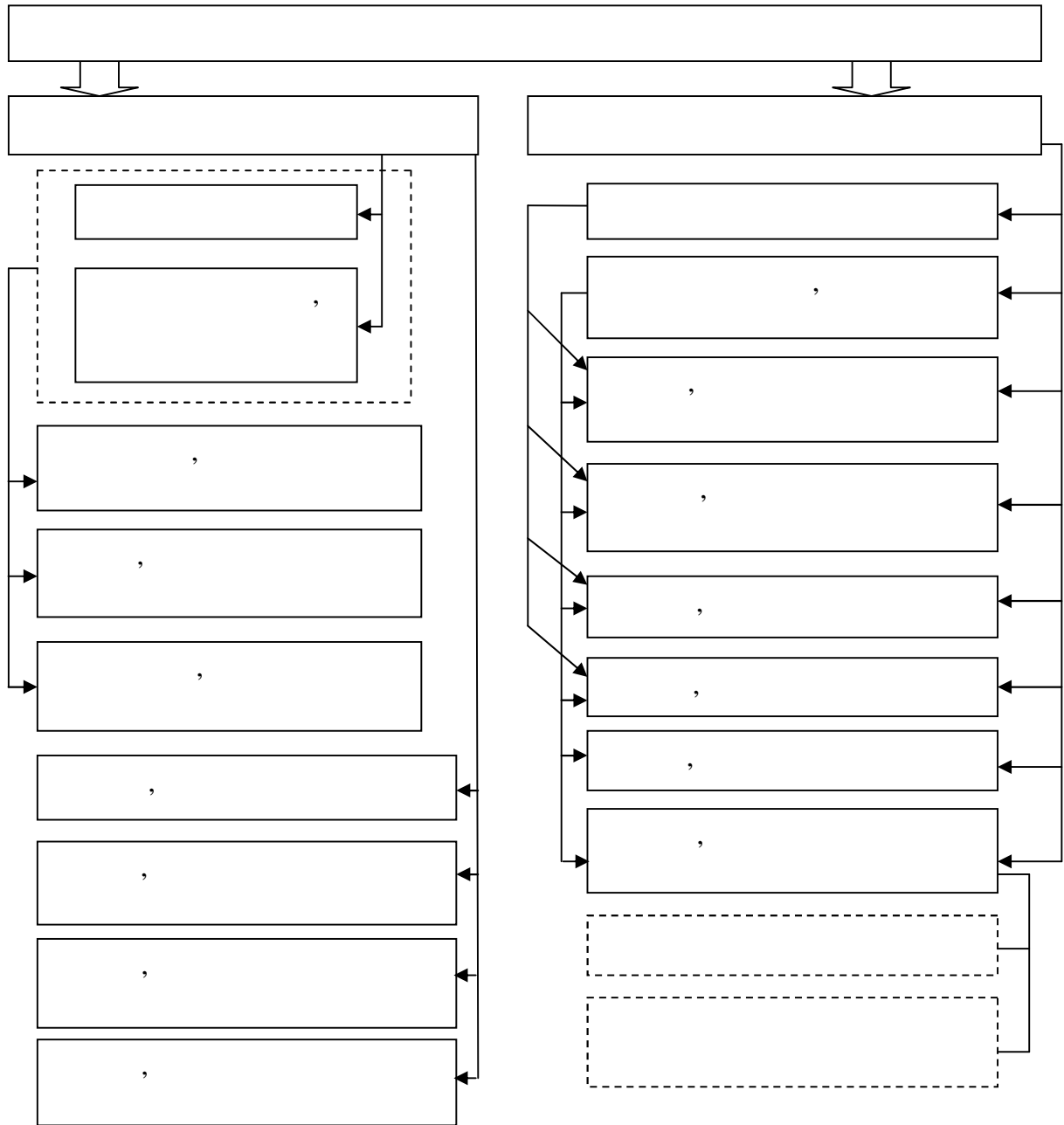
— —  
, .  
,  
, ;

— — ,  
.  
,  
;

— — ,  
, ;

— — ,

. 1.2.



. 1.2.

,

:

,

,

,

.

, , ,  
 .  
 , - ,  
 , ( ) [5]. ,  
 , , ,  
 .  
 , ,  
 - , ,  
 ,  
 , [58]. , ,  
 -  
 - , ,  
 ,  
 .  
 : , ,  
 ;  
 ( ) ;  
 ( - , ) ; ,  
 ,  
 [20, c. 57]. , ,  
 ,  
 ( )  
 ( )  
 ).  
 ,

[106],

[18].

[59] . [15].

); ( , — );  
 [59, . 321;  
 15, . 128].

( . 1.2).

	.
	,
	,
	.
	.
	,
	,
	,
	,

:

,

.

,

,

.

,

,

,

[103, . 163].

,

,

,

(

,

,

).

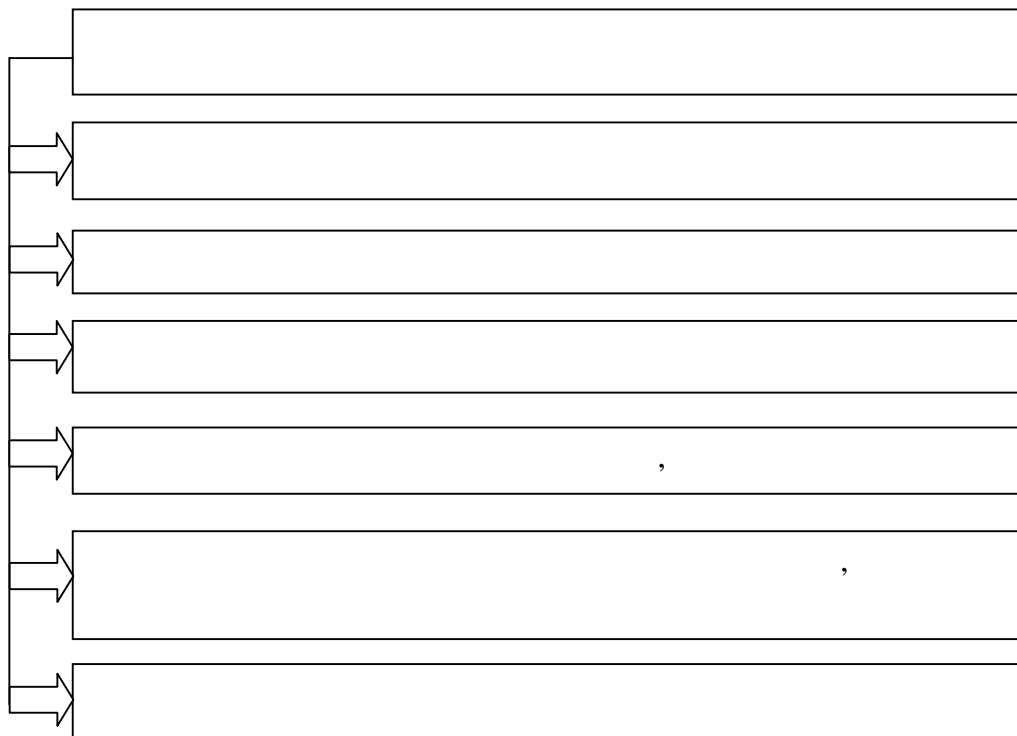
,

.

[6, .56].

[20, . 59].

( . 1.3).



**.1.3.**

:

(

),



[30].

. 1.3.

1.3

	- , - ,	-
,		,
,	( , )	' , ' , ' , ' , ' , ' ,
	( ' , ' , )	
		,
	,	

:

- .

,

( , ) , (

)

.

,

.

—

,

,

—

,

.

,

.

,

,

.

,

,

,

,

[22].

.

:

1.

,

,

,

.

,

,

,

,

2.

.

—

.

,

,

3.

( ),

## 1.2.

,  
 .  
 ( )  
 .  
 ,  
 ,  
 .  
 ,  
 ,  
 .  
 : «  
 .  
 —  
 ,  
 : , , ,  
 , , , » [88,  
 . 71].

.  
 ,  
 ,  
 ,  
 ,  
 ,  
 ,  
 .  
 ,  
 .

· , ,

[25, с. 18].

· · , · , ·

, , · ,

[14; 123; 216].

, ·

· , , ,

— · · ,

· , ,

, , , ·

[14].

,

, ( ),

— ·

:

— ;

— ;

—

·

· ,

,

,

[8].

· , · , , ·

( ) [207].

[131].

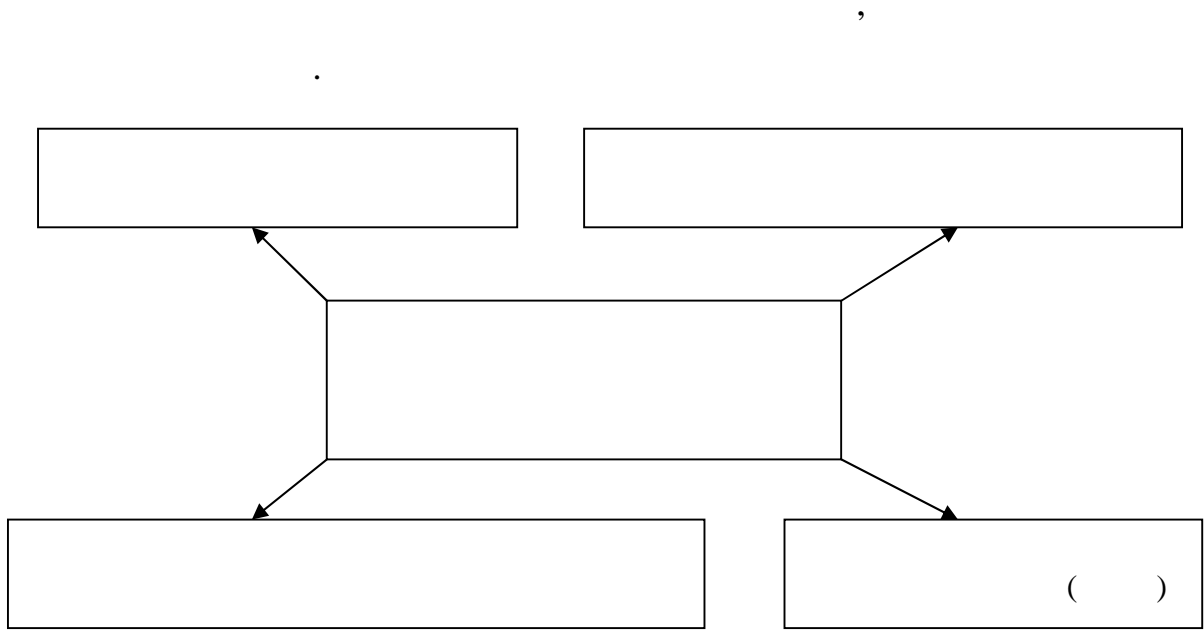
[88, с.

73],

[45].

. ,  
 ,  
 , . .  
 ,  
 ,  
 ,  
 . , , ,  
 , ,  
 .  
 . ,  
 . [211],  
 ,  
 .  
 . , .  
 , , , ,  
 ,  
 . , . , . ,  
 . [13], .  
 ,  
 .  
 ( . 1.4).  
 . , . ,  
 ,  
 .





. 1.4. ’

[249].

[14].

( )

[104].

( , , ),

[227].

[227; 243].

( )

,

.

,

[223].

,

( . . , ,

).

,

,

.

[246],

[223], . 143].

.

.

,

.

,

.

—

,

.

[251]

.

,

,

.

,

.

,

.

.

.

,

[201; 190].

[190; 189; 191]

. [229], . [181].  
 ,  
 ,  
 .  
 ,  
 ,  
 .  
 ( .1.4).  
 .  
 . [177], . [182], . [226]  
 ,  
 .  
 ,  
 , ( ),  
 .  
 ( ),  
 ( ,  
 ).

		,
	,	,
	,	
	,	,
	,	,
	,	,
	,	,
	,	,
	,	,
	,	,

. [243], . [252], . [161], . [180].  
 ,  
 ( )  
 ,  
 ( . 1.5).

1.5

	· , ·	,
	· , ·	
	· , ·	-
	· , · , · , ·	-
	· , · , ·	,
	· , · , ·	- ,
	· , · , · , · , ·	- ,

:

, ,  
 . ,  
 , — ,  
 .  
 , .  
 ,  
 ,  
 . . .  
 [49]. ,  
 ,  
 ,  
 ,  
 .  
 ,  
 . , ,  
 , , ,  
 , , ,  
 , , .  
 ,  
 [127]. ,  
 ,  
 ,  
 [81, . 48].  
 ,  
 ,  
 , , ,  
 ,  
 .



[60], . ,

. , , .

, ,

, . , ,

. , ,

( )

( )

( ).

. , , ,

. , , - ,

, , . [194].

. , ,

. . ,

. ,

[224,

255.

( )

[61, с. 23].

( ),

[224].

**1.3.**

10 %

( , ).

[136, c. 347].

428–427 . . . ,

V . . . ,

( 1/6 ),

IV . . . ,

[38; 43].

( , )

) . ( ,

tributum,

( ) [136, c. 347; 183; 135].

( ,

).

), [11, c. 18].

(5 % ),

-V . . . .

( ) [82].

« ».

annus ( ).

V .,

[54, c. 37].

[54, c. 39].

[173]. 1066 .

(Doomsday Book),

( ),

II -

1166

VII.

4 -

[54, c. 40].

1682 1689 .

[205].

[173].

(

-

),

[136, c. 347].

1620 .

1675 .

[221].

[173; 239; 169].

[221].

( , , ); ; ;



75 %

« » « ’ » [136, c. 347].

947 . [82, c. 20].

( ), ( ).

(XIV–XV .)

( )

2 .

(XVI–XVII .)

« » –

30–40

90 %

[89, c. 21].

4 %

,  
 .  
 ,  
 . « » , – « ».  
 .  
 , [86].  
 ,  
 ,  
 ,  
 ,  
 .  
 1 ( .  
 ). XVIII–XIX . ,  
 , ,  
 . , 1985 .  
 , 1887 . – [89, с. 25].  
 ,  
 ,  
 01 1863 .  
 ,  
 1863 .,  
 1864 . 1865 ., 4 1866 .  
 ,  
 ,  
 , , , , ,  
 [141, с. 219].  
 . . ,  
 , - , ,  
 ,  
 , - ,  
 ,

[90].

[86].

01 1894 .

[141, с. 324].

1917 .

. 1920 – 1929 .

– 0,3 1,5 %

[90, с. 164].

1945–1990 .

( )

(

).

[111],

2013

(

),

[46, с. 214–218].

( ).

– 0,4 1 %

( ).

[9].

);

[85].

[102, с. 46–136].

· ,  
 , —  
 , —  
 ,  
 , [129, с. 73].  
 — , ,  
 [85, 73]. ,  
 ( .1.6).

1.6

,	,
	,
	,
	,

:

. 1.6

.

, .  
 , ,  
 ( , )

, ,  
 , ,  
 , ,

,  
 ,  
 .  
 )  
 ( ,  
 ( ,  
 ,  
 ).  
 —

[73].

, , ,  
 , ( ,  
 ).  
 , , , , ( ,  
 ) [132; 116].  
 .  
 , ( , ),  
 ( . 1.7).  
 ,  
 .  
 ,  
 .  
 ,  
 .

			0,3- 0,6 %
		(	0-40%,
		)	7 - 50%
			0 – 40 %
			4 - 8 %
		(	1,5-20%
		)	7,65 - 34 %
			0-20%
			18-40%, ( )
			10 - 50 %

:

[115; 245; 159; 204; 256]



,  
 , )  
 ( , )  
 .

[29, с. 98;

130].

[29, с. 98].

),

(

1

:

1.

,

,

,

,

,

,

,

,

,

.

,

,

.

2.

,

.

,

,

,

,

.

;

;

;

,

;

,

;

.

3.

,

( )

.

,

,

( ; );

4.

5.

6.

(

)

[72; 73], [1; 3; 5; 6; 8; 9;  
 10; 11; 13; 14; 15; 17; 18; 19; 20; 21; 22; 25; 27; 29; 30; 38; 42; 43; 45; 46; 49; 54;  
 55; 58; 59; 60; 61; 64; 66; 67; 73; 81; 82; 83; 85; 86; 88; 89; 90; 102; 103; 104; 106;  
 111; 115; 116; 121; 123; 127; 129; 130; 131; 132; 135; 136; 137; 139; 141; 143; 159;  
 161; 169; 173; 177; 180; 181; 182; 183; 189; 190; 191; 194; 201; 204; 205; 207; 211;  
 216; 221; 223; 224; 226; 227; 229; 234; 239; 242; 243; 245; 246; 249; 251; 252; 255;  
 256].

2

:

2.1.

, ' ,

, .

130

,

.

, , , ,

( , , ,

- , , , ),

( , , , ),

.

,

.

,

,

. , 1,1 %

, - 0,46 %,

9 % . 95 %

, 81 % - , 52 % - , 10

70 % - . , ,

40–80 %  
[124; 65; 52; 99].

( .2.1).

2.1

( )	( )
( )	( )
( )	( )
	( )

: [199; 237; 176; 238; 236; 152; 197].

( ) ,  
( ) ,  
( ) ,  
[197].

(39,6 %).

[236].

2.2,

( . 2.2).

23903,9 .

1994 - 2016 .

	1994		2005		2008		2014		2015		2016	
	, .	%	, .	%	, .	%	, .	%	, .	%	, .	%
	41890,4	69,4	41763,8	69,2	41650,0	69,0	41511,7	68,8	41594,2	68,92	41685,2	69,07
	10331	17,1	10475,9	17,3	10556,3	17,5	10630,3	17,6	10440,2	17,30	10336,2	17,13
	2386,2	4,0	2458,3	4,1	2476,6	4,1	2550,4	4,2	2670	4,42	2681,5	4,44
	920,8	1,5	957,1	1,6	975,8	1,6	982,6	1,6	984,4	1,63	986,6	1,63
	1105,6	1,8	1039,0	1,7	1038,2	1,7	1015,8	1,7	1002,3	1,66	1001,1	1,66
	1301,2	2,2	1239,6	2,1	1236,3	2,1	1237,7	2,1	1237,7	2,05	1237,7	2,05
	2419,6	4,0	2421,1	4,0	2421,6	4,0	2426,4	4,0	2426,1	4,02	2426,6	4,02
	<b>60354,8</b>	<b>100,0</b>	<b>60354,8</b>	<b>100,0</b>	<b>60354,8</b>	<b>100,0</b>	<b>60354,9</b>	<b>100,0</b>	<b>60354,9</b>	<b>100,00</b>	<b>60354,9</b>	<b>100,00</b>

: [92]



,  
14 881,6 . (24,7 %);  
, , , , , , ,  
, , , , , , , .  
, , , , , , , .  
16 66,0 . (2,8 %);  
7 421,8 . (12,3 %) 10 775,7 . —  
863,7 .

1994 [125].

( ) ,

2013

18 « » [110]  
( ) — 5-7 [32].

( .2.3).

18

« » 01.01.2015\*\*

			,
*	79	1019	7,75
	47	1504	3,13
	18	1087	1,66
*	63	1301	4,84
	7	1501	0,47
	297	1668	17,81
	50	609	8,21
	6	950	0,63
-	236	804	29,35
	47	1182	3,98
	64	1032	6,20
	81	1928	4,20
*	105	926	1134
	2	94	2,13
	2	1176	0,17
	6	1841	0,33
	96	1026	9,36
	197	1493	13,19
	5	1057	0,47
	139	1755	7,92
	43	698	6,16
	157	1451	10,82
	201	1511	13,30
	16	417	3,84

: [92; 32]

\*

\*\*

01.01.2017 .

2.3,

1 %

,

.

,

,

,

(

(

,

)

,

,

)

,

,

,

50

-

,

.

23.11.2011 1278 «

(

)» [107]

1

2013

.

:

—

11.12.2003 1378-IV «

»,

,

;

—

;

—

- ,  
 [68].  
 ,  
 .  
 , ,  
 . ,  
 ( ) , :  
 , ,  
 [112].  
 , - . -  
 , ,  
 . 10–30 % .  
 - 5 % - ,  
 . 1 2015 .  
 : - 25,77 .  
 , - 49,4 . , - 6,1 . ,  
 - 4,73 . [33].  
 , 01.07.1995,  
 01.01.2015 3,997,  
 1996 - 1,703; 1997 - 1,059; 1998 -  
 1,006; 1999 - 1,127; 2000 - 1,182; 2001 - 1,02; 2005 - 1,035; 2007  
 - 1,028; 2008 - 1,152; 2009 - 1,059; 2010 - 1,0; 2011 - 1,0; 2012  
 - 1,0; 2013 - 1,0; 2014 - 1,249 [92, 28, 109]. ,  
 , [35; 133; 91; 26].  
 , . , :

1) , ( , ,  
- , );

2) , :  
;

3) , ;  
( , ,

, , );

4) , );

5) ( ) [35, c. 39].

. ( ) ,

;

,

,

— , [128, . 8].

,

.

.

.

4,8

17

12 490 686,1 [117].

(

- ),

6 10

( . 2.4).

2.4

**2008 2016 ., %**

	<b>1-3</b>	<b>4-5</b>	<b>6-10</b>	<b>10</b>
2008	2,50	28,00	55,00	14,50
2009	2,50	29,00	54,00	14,50
2010	2,00	29,00	54,50	14,50
2011	2,10	30,00	55,00	12,90
2012	2,00	31,00	55,00	12,00
2013	1,90	32,00	56,00	10,10
2014	2,00	33,00	57,00	8,00
2015	2,00	33,00	58,00	7,00
2016	2,00	30,00	61,00	7,00

: [92; 125; 110; 32]

2.4,

4-5 6-10 ,

10 .

1-3 ,

10

2.3,

10 2013-2015 .,

, , ,

.

4-5 .

. 2.5.

2.5

**2008–2016 .**

, %

	<b>1,5 %</b>	<b>1,5–3 %</b>	<b>3 %</b>
2008	0,55	43,45	56,00
2009	0,55	33,45	66,00
2010	0,55	32,45	67,00
2011	1,00	32,00	67,00
2012	1,00	31,00	68,00
2013	1,00	28,00	71,00
2014	1,00	26,00	73,00
2015	0,50	16,50	83,00
2016	0,50	15,50	84,00

: [92; 125; 110; 32]

2.5,

1,5 %, – 3 % ,

2014 . 73 %.

288.5 [106]

3 % 12 % .

, ,

1,5 %,

3 %.

3 %

(

2 000 10 000 ),

[36].

. 2.6.

2016

727,6 /

1 327

-3

(1 121,7 / )

(1 068,8 / / ) [92; 117].

296,6 / .

- ( ) - 388,6 / .

515,4 / .

4,5

1 000

[92; 117].

(

).



2016 .

	( )	,	( )	1
*	138383	623,7	242355,6	388,6
	422530	1028,4	697847,6	678,6
	92078	194,9	138572,8	711,2
	224263	1267,5	946307,9	746,6
	177265	970,5	500143,2	515,4
	173087	485,4	310925,7	640,6
	9042	13,2	3923,1	296,6
	172116	1168,1	667497,2	571,4
-	122472	94,7	64095,7	676,8
	203066	570,0	368131,7	645,8
	212933	1052,5	934813,8	888,2
	126097	752,9	409165,0	543,5
	157298	238,3	154900,7	650,0
	147388	859,9	514164,0	597,9
	249227	1069,5	683304,8	638,9
	299625	1100,5	1460868,1	1327,0
	99071	231,5	247467,4	1068,8
	206482	696,6	548871,3	787,9
	261822	477,9	260977,0	546,1
	192649	1038,2	899052,1	866,0
	134168	804,2	443805,3	551,9
	325265	729,6	532054,5	729,2
	296714	789,1	885162,9	1121,7
	94079	114,1	99084,6	868,4
	244246	796,1	476422,1	598,4
.	484	0,8	772,0	965,0
.	0	0,0	0,0	0,0
	<b>4781850</b>	<b>17168,0</b>	<b>12490686,1</b>	<b>727,6</b>

\* 01.01.2015 .

2014 ..

– 2015 .

( . 2.7).

2.7

**2000–2016 .**

	,	, 2	,				
			-	-	-	-	
2000	1015,0	20,7	18921	3677	7046	6299	1899
2001	1026,1	21,0	18960	3676	7063	6301	1920
2002	1031,7	21,3	19023	3692	7098	6303	1930
2003	1035,7	21,6	19049	3702	7106	6303	1938
2004	1040,0	21,8	19075	3699	7118	6308	1950
2005	1046,4	22,0	19132	3697	7132	6331	1967
2006	1049,2	22,2	19107	3688	7112	6313	1987
2007	1057,6	22,5	19183	3693	7127	6339	2006
2008	1066,6	22,8	19255	3705	7145	6352	2025
2009	1072,2	23,0	19288	3709	7154	6358	2039
2010	1079,5	23,3	19322	3719	7156	6355	2054
2011	1086,0	23,5	19327	3722	7156	6340	2072
2012	1094,2	23,7	19370	3740	7165	6350	2085
2013	1096,6	23,8	19368	3731	7151	6332	2090
2014	966,1	22,6	16785	3248	6138	5489	1894
2015	973,8	22,9	16886	*			
2016	977,9	23,1	16912				

\*

2014 .

2015-2016 .

27<sup>2</sup>, - 38<sup>2</sup>, - 74<sup>2</sup>.

25,5  
72<sup>2</sup>, 23%

30%

1950- . 18 – 20%

13,5% [40].

01.01.2015 ( .2.1.



. 2.1.

01.01.2016, %

:

. 2.1,  
50 ,

50 ,

[126, c. 52].

( . 2.8).

2.8

**2010-2016 .**

( )

	,				
<b>2010</b>	42918,1	19659,1	6876,5	12782,6	23259,0
<b>2011</b>	61671,7	26745,4	8137,1	18608,3	34926,3
<b>2012</b>	62937,2	28104,8	8523,0	19581,8	34832,4
<b>2013</b>	58586,2	28257,3	9953,1	18304,2	30328,9
<b>2014</b>	51108,7	24856,5	11292,4	13564,1	26252,2
<b>2015</b>	57515,0	28907,5	13908,8	14998,7	28607,5
<b>2016</b>	73726,9	38106,4	18012,8	20093,6	35620,5

:

2.8,

2013–2015

2016

[217].

( 2.2).



2.2.

2003-2016 , %

:

2.2,

2009,

2012–2015

2016

.

:

— ( )

, , , ( )

, , I II ,

, .

, -  
19.03.2013 95;

— , (2005-2008 ).

, ,  
2009-2011 .;

— 2013

- , ,  
[87];

— 2014-2016 .

, .

, ,

, - , , ,

. , ,

,

.

(

1,0%

),

.

.

:

1.

,

,

.

.

2.

.

, 2013 .

8 %,

2014 . – 6,5%, 2015 . – 4%, 2016 . – 3,5 %, 2017 .

3.

,

,

.

,

.

,

( )

,

.

-

,

,

.

,  
.  
,  
,  
.  
,  
.  
—  
,

( .2.9).

,  
,  
,  
,  
,  
,  
,  
,  
,  
,  
,  
—  
.



		,		,	
		( )		( )	
				,	

:

2.2.

[208; 256; 148].

( 01.01.2015

, , ).

( . 2.10).

2.10

**2004–2016 , %**

		,
2004	3,6	0
2005	2,8	0
2006	2,5	0
2007	2,4	0
2008	2,9	0
2009	4,0	0
2010	4,1	0
2011	3,2	0
2012	3,5	0
2013	3,6	0,01
2014	3,7	0,01
2015	2,9	0,03
2016	3,1	0,05

:

, 2.9,

4,1 %

2011 .,

3,3 %.

( , ), ,

,

—

,

.

,

,

,

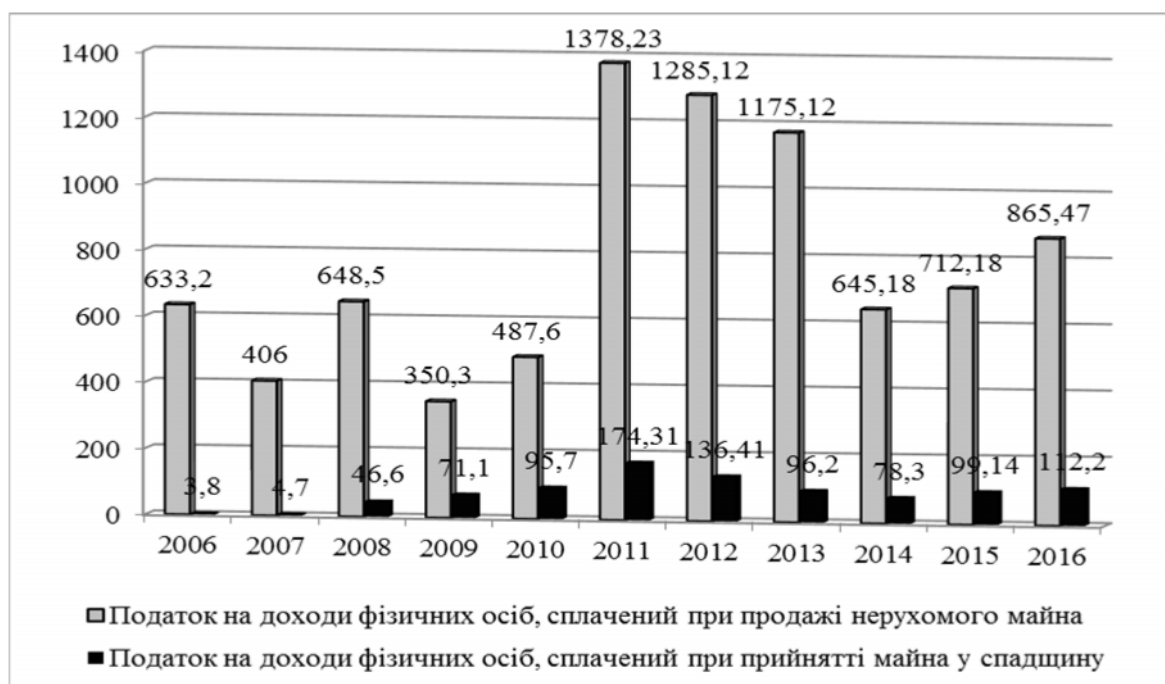
.

,

,

,

( .2.3).



.2.3.

,  
 , **2006–2016** „ .  
 : [93; 95].

, .2.3, , 2008 .

. 2011 .

, 2014 „ ,

2015–2016 .

(  
).

1 2013 .

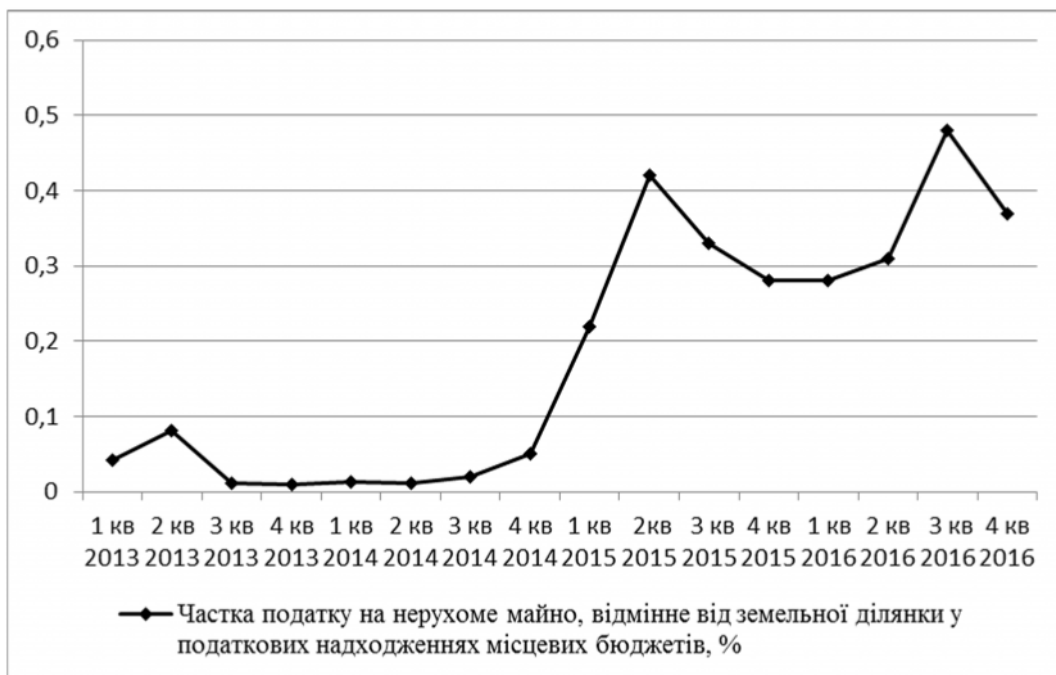
2013 ,  
2013 .

403-V ,

, 4

[62]. 01.04.2014

( .2.4).



2.4.

2013–2016 , %

: [93]

2,4,

1%.

2015 .,

1.

09.06.2015 11999/6/99-99-19-01-01-15 [62]

2.

- 0,033

740

1%,

2,7%

« »

[140].

3.

, , , , ,

. , ( )  
1,25%

. ,

, [154].

, , ,

. ,

300-400  
1 %,

. , , , ,

( : , ),

, . [140].

, ,

, . ,

, ,

, , .

, , ,

,



2012–  
 2013 . ( . 2.5),

;

;

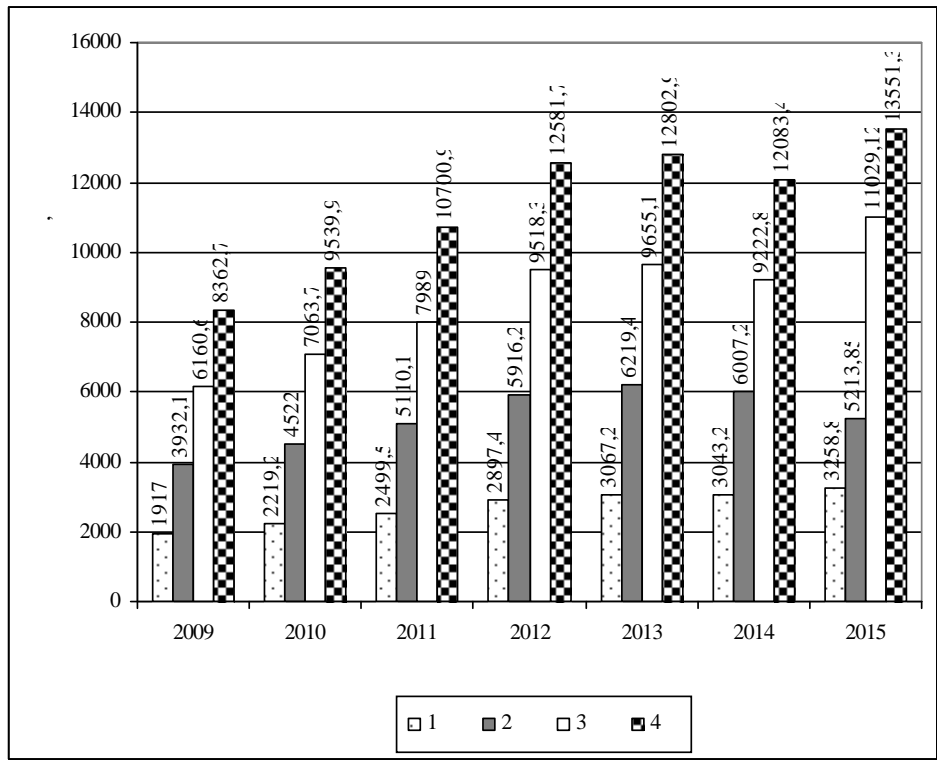
;

;

;

;

;



.25.

2009–2015 .

: [92]

, . 2.5,  
1,44 ,  
– 1,34.  
2012–2014 .  
, 2015 .  
2014 . 8,4 % , 2009 . –  
72,1 %.  
,  
2015 .  
(2004–2015 .)  
. , 2004 .  
67,35 % , 2014  
26,16 % ( . 2.11).

2.11

**2004-2016 ., %**

	,	
2004	67,34	32,66
2005	58,58	41,42
2006	52,15	47,85
2007	55,81	55,81
2008	35,72	64,28
2009	33,66	66,34
2010	40,94	59,03
2011	39,51	60,49
2012	39,52	60,48
2013	34,68	65,38
2014	26,16	73,84
2015	23,11	76,89
2016	24,12	75,88

: [93]

, 2010–2015 .  
2014 . 2013  
7,9 % , – 14,3 % , 2015 .

17,86 %,

– 15,53 %.

2004

[39, . 84].

63 %

[56, . 17].

. 2.12.

2.12

**2004–2015 ., %**

	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	0,05	0,05	0,04	0,04	0,05	0,04	0,04	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05
	0,12	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13	0,12	0,13	0,12
	0,31	0,29	0,25	0,23	0,25	0,25	0,26	0,28	0,31	0,33	0,33	0,35
	0,95	0,92	0,91	0,92	0,93	0,94	0,94	0,95	0,95	0,96	0,97	1,01
	0,23	0,23	0,34	0,64	0,61	0,55	0,45	0,38	0,35	0,20	0,22	0,23
	0,10	0,14	0,17	0,14	0,15	0,13	0,12	0,12	0,10	0,10	0,10	0,11
	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8

[96]



[31, .117].

( .2.13).

2.13

**2016 .**

			-			
	1477	1294	548	1078	812	867
	18	92	301	512	267	301
	129	59	131	108	231	410
	62	118	44	82	138	196
	133	137	102	94	93	47
	242	274	363	384	322	247
	13	17	10	12	17	23
	27,8	29,9	79,1	76,5	43,7	28,8
	34,6	41,2	64,4	67,8	36,4	20,1
	85,8	106,3	98,4	93,1	64,4	47,1
	27,2	31,3	12,3	27,4	18,4	17,2
	16,9	18,2	26,1	24,6	19,2	16,1
	604,4	571,1	675,8	939,0	545,4	281,2
	318,2	463,7	444,3	439,2	201,3	135,5

:

[94]

2-4

[113].

8

[134].

79 %

21 % -

[101].

[113]. 2011 . 26,8 %

57,3 %

( )

1 [120].

2011 ., : - 741,6 . , Case - 1239,1, Claas -

1644,7, John Deer - 1652,1, Massey Fergusson - 1676,4 . (

« -230» 1,2 );

100 : - 377,6 . , - 463,3, Case - 1026,1, Jon

Deer - 1384,3, New Holland - 1077,0 . [2; 7; 108; 48]. 2012-2015

2014 . ' ,

( 2011 . 57 %),

11,6 26,9 % 1990 . 9 % 2011 . 45 % 1990 . 56,8 % 2011 ., - 37 %

17,1 %,

12 % [113].

[69].

3 .

2

702 .

1 404 .

1 %

212]. ), 4 478 ( 2 % 3 % – 8 956 [44, . 2015 .,

[80].

2.3.





[149],

[158],

[160],

[213],

[233].

( )

[239; 222].

(capital gain tax)

[94],

( 40 % , )

( 40 %),

20 %.

( .2.14)

( .2.15).

2005 - 2016 .\*

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016**
(%)												
480,0	37,3	21,5	9,3	2,5	1,9	0,7	0,2	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1
480,1–840,0 <sup>2</sup>	62,7	78,5	45,1	21,2	17,1	8,0	5,0	3,1	2,3	1,4	0,9	0,2
840,1–1200,0 <sup>3</sup>	...	...	45,6	32,1	32,0	26,0	18,7	12,9	9,1	7,9	4,8	2,2
1200,1–1560,0	...	...	...	21,1	22,1	27,0	26,7	23,9	21,3	19,2	11,3	12,2
1560,1–1920,0	...	...	...	11,2	12,5	16,4	20,0	21,1	22,1	23,1	18,2	17,7
1920,1–2280,0 <sup>4</sup>	...	...	...	11,9	14,4	21,9	29,4	14,4	16,6	16,5	17,6	18,1
2280,1–2640,0	...	...	...	...	...	...	...	9,4	10,4	11,7	15,9	15,6
2640,1–3000,0	...	...	...	...	...	...	...	5,6	6,7	7,8	11,4	12,7
3000,1–3360,0	...	...	...	...	...	...	...	3,0	4,3	4,6	6,7	7,2
3360,1–3720,0	...	...	...	...	...	...	...	2,2	2,0	2,5	4,4	4,9
3720,0	...	...	...	...	...	...	...	4,1	5,1	5,2	8,7	9,1

: [94]

\* 2011

( )

2005-2010 .

\*\*

[41, . 124].

2.15

**2010 - 2015 .**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014<sup>2</sup></b>	<b>2015</b>
:	3,6	3,2	3,8	3,5	3,2	2,5
.	8,6	7,8	9,0	8,3	8,6	6,4
_____:	843,2	914,1	1042,4	1113,7	1176,0	1227,3
( , .)	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
( , )	3,5	3,4	3,2	3,3	3,1	3,2

: [94]

\* 2011 ( )

2010 .

200

600 1 000 . .

( )

[231].

20 %

20 %

2.14,

20 %

2 .

(

) - 0 1, 0 - , 1 -

( )

[114, . 167].

2005-

2009 . 0,3-0,35,

2014 . 0,45,

[98].

(90 %)

2014-2015 .

20 %

[98].

Forbes, 10  
 32,1 . . ,  
 3 % 2012 [122; 97].  
 , ,  
 , 10,65 <sup>2</sup> 73,9 %  
 , 2  
 [23]. ,

( .2.16).

2.16

2015 .

/	,	,		
		( 18720)	( 64320)	( 427200)
1/ 60	810000	44	13	2
2/80	1080000	58	17	3
3/120	1620000	87	25	4

:

-

. 2.16 , ,

44 , ,

,

,

- 58 87 . ,

- , . ' ,  
13, 17 25 ,

, . ,

- .  
50 , ,  
50 % , 75 - 30 %.

- ,  
2, 3 4 ,  
8 .

1-5 , . ,

. , . ,  
, , ,

, , .  
, ( )



( .2.17).

2.17

. 2015 .

/	-				
		( 1560)	( 5360)	( 8500)	( 35600)
1/ 60	6500	4	1,2	76,47%	18,25%
2/80	10000	6,4	1,9	1,2	28,09%
3/120	12000	7,7	2,2	1,4	33,71%

:

, 2.17,

. 1-6

- , (

)

- ,



. ,  
 . ,  
 . , ,  
 . , ,  
 ; ;  
 . ,  
 , ,  
 , ,  
 . , ,  
 . , 1990 2009  
 45,3 . , -  
 454,8, ' - 8,3 .  
 ,  
 , [138].  
 , ,  
 ' , [63].  
 , , ,  
 .  
 , ,  
 , [119]. ,  
 , , , ( , ) .

[119, . 118].

«asset-rich but income-poor households» [240,

. 15].

[47, . 136].

[168].

( ),

[240, c. 136].

[168].

( . 2.18).

2.18

**2004-2016 .**

	%	
2004	31,9	4,7
2005	33,2	5,1
2006	29,2	3,7
2007	28,1	3,6
2008	30,2	3,9
2009	33,4	4,1
2010	38,4	4,8
2011	36,7	4,6
2012	37,6	4,8
2013	34,5	5,1
2014	35,5	4,9
2015	35,4	4,9
2016	36,7	5,1

:

[95]

. 2.18,

10 %.

[76].

,

,

.

,

—

.

,

,

,

1-5

,

,

.

,

.

.

2

1.

,

,

,

,

.

,

,

,

.

,

,

.

.

2.

,

.

,

.

,

50%

,

,

.

3.

,

.

,

.

,

,

.

,

,

,

.

4.

.

,

,

.

,

,

,

,

,

,

.

,

,

. ,  
,  
, 1-5 ,  
- ,  
.

[80; 74; 78; 79; 76; 75],  
[2; 7; 16; 23; 26; 28; 31; 32; 33; 35; 36; 39; 40; 41; 44; 47; 48; 52; 56; 62; 63; 65; 68;  
69; 87; 91; 92; 93; 94; 95; 96; 99; 101; 105; 106; 107; 108; 109; 110; 112; 113; 114;  
117; 119; 120; 122; 124; 125; 126; 128; 133; 134; 138; 140; 144; 148; 149; 152; 154;  
158; 160; 168; 176; 197; 199; 208; 213; 217; 222; 231; 233; 236; 238; 239; 240; 256;  
273].





, [232; 178].

( , )

( )

[195],

[166].

[166; 156; 162],

[162; 166; 167].

[254],

[203],

. 2.3,

( ).

( )



200 , - 200 .

300 % [244; 162].

- ,

[170; 222; 237].



, ,  
 , .  
 .  
 .  
 .  
 ( ,  
 ),  
 , .  
 — , .  
 — , .  
 — .  
 , , .  
 , , .  
 .  
 1986 .  
 :  
 1. .  
 2. :  
 (CLT)  
 (PET).  
 , .  
 :  
 — ;  
 — ;

— ,  
 .  
 ,  
 .  
 ,  
 .  
 ,  
 .  
 - ,  
 ,  
 .  
 . 325 000  
 0 % , ,  
 , 20 %  
 - , 40 % .  
 . ,  
 0 % . ,  
 .  
 ( )  
 , .  
 , ( )  
 ) .  
 , :  
 — ,  
 ;  
 — ,  
 .



，  
 ，  
 —  
 —  
 —  
 —  
 —

( .3.2).

3.2

1	，	
2		()
3		()
4	’	( .1 - .2 - .3)
5	，	()
6	，	(( .4 - .5)×20 %)

:

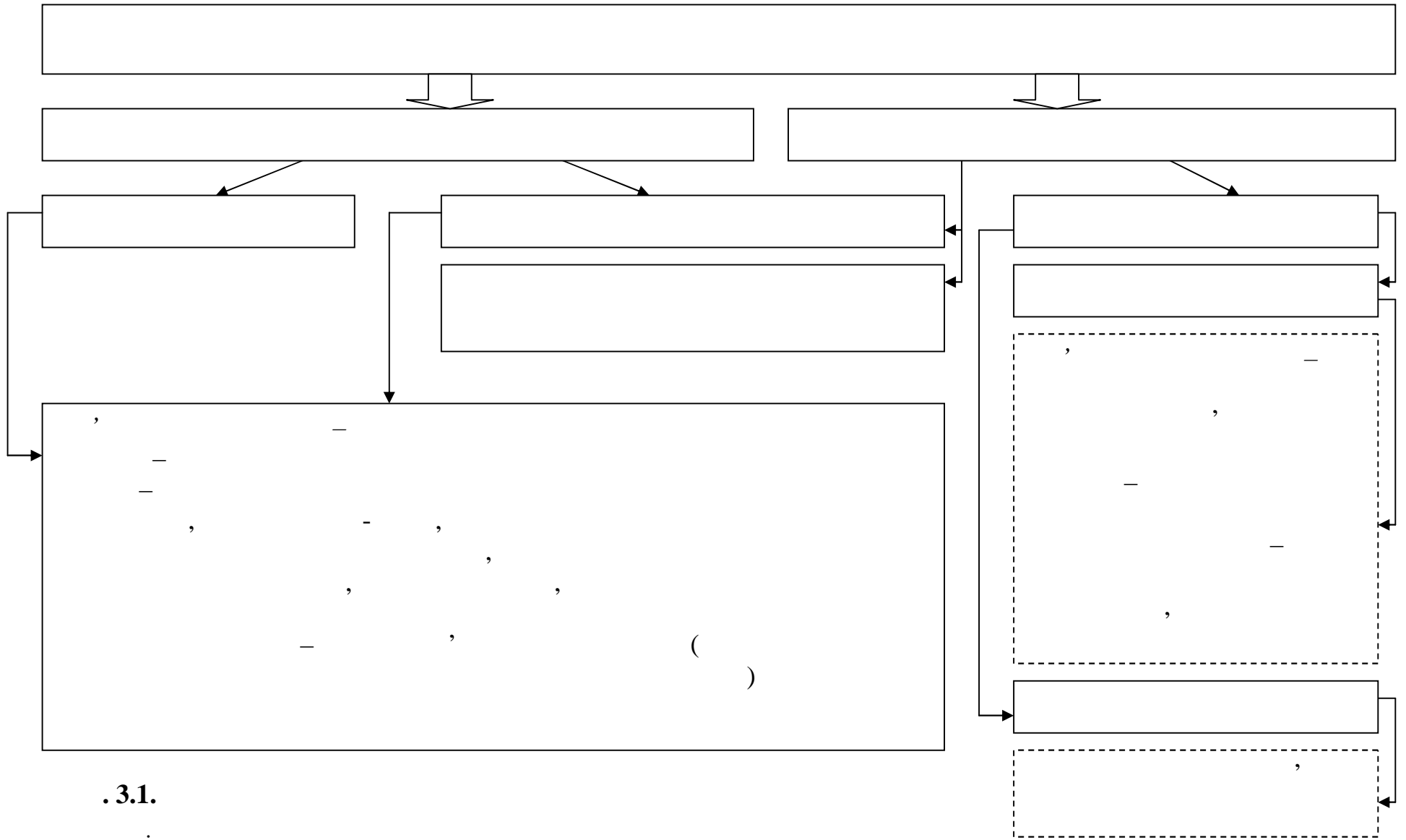
1.

2.

3.

4.

.3.1.



,  
 ,  
 , .  
 ,  
 .

### 3.2.

, .  
 : — ,  
 . ,  
 , .  
 ,  
 . , ,  
 . — ,  
 , .  
 (



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

. 3.1.

, ,  
 , ,  
 . ,  
 ( ,  
 ),  
 , ,  
 [77].

[71].

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













$1 -$  ;  
 $R -$  ;  
 $Y -$  ( );  
 $f -$  ( , );  
 $t -$  .  
 , ,  
 (3.3):

$$Y_p = \frac{1}{C_o} - f_p = \frac{o \times (1 - a_o)}{C_o} - f_p. \tag{3.3}$$

« » .  
 ( ),  
 3.3, .  
 , ,  
 , ,  
 , ,  
 .  
 ,  
 (3.4):

$$R_k = R_y + SFF \times n \times Y, \tag{3.4}$$

$R_k -$  ;  
 $R_y -$  ;  
 $SFF -$  ;

$n -$

$Y -$

[187; 192].

[53].

35 %,

- 5 %.

0 5 %

( )

[24].

[219]

(3.5):

$$q_n = (1 + r_{fr} + p) \times (1 + i) - 1, \tag{3.5}$$

$q_n$  — ,  
 $r_{fr}$  — ,  
 $i$  — .

(3.6):

$$p = (1 + p_d) \times (1 + p_{il}) - 1 \tag{3.6}$$

$p_d$  — ;  
 $p_{il}$  — .  
 3.5 — .  
 ( ,  
 )  
 (10 ). ,  
 ,  
 .

[12; 84; 57].

. [219]

3 5 ,

10 ,

« ».

( )

« ».

2015 .

3,85 %,

10 ,

« » « » – 9,5 %.

5,65 %.

1 %.

2015 . 3,3 %.  
 2009 2016 . ( . 3.4).  
 3.4

**2009-2016** . .

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	5,5	5,8	6,21	6,1	6,15	5,11	4,85	4,85
	3,91	3,86	3,88	3,95	3,11	5,4	5,65	5,55
	5,12	5,11	4,99	4,81	5,15	6,3	6,3	6,4
	14,53	14,77	15,08	14,86	14,41	16,81	16,8	16,8

:

. 3.4,

. 3.5.



. 2016 .

	01.01.2010			03.03.2011			03.05.2012			02.07.2013			01.09.2014			01.11.2015			01.01.2016		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
	42	588	698	298	431	525	348	491	606	450	614	742	500	676	810	315	429	514	303	412	493
	8967	12348	14658	6258	9051	11025	7308	10311	12726	9450	12894	15582	10500	14196	17010	6615	9009	10794	6363	8652	10353
	14,53	14,53	14,53	14,77	14,77	14,77	15,08	15,08	15,08	14,86	14,86	14,86	14,41	14,41	14,41	16,81	16,81	16,81	16,8	16,8	16,8
	61713,7	84982,79	100880,9	42369,67	61279,62	74644,55	48461,54	68375,33	84389,92	63593,54	86769,85	104858,7	72866,07	98514,92	118043	39351,58	53593,1	64211,78	37875	51500	61625

..



.                    **2016**                    .

	<b>1-</b>	<b>2-</b>	<b>3-</b>
	-0,1	-0,2	0
	-0,1	-0,2	-0,15
	-0,1	-0,15	-0,1
	-0,1	-0,1	-0,1
	-0,1	0	0
	+0,4	+0,2	+0,35
	0	-0,05	-0,05
	-0,1	-0,1	-0,1
	-0,05	-0,1	0
	+0,15	+0,3	+0,4

:

5-7

**3.3.**

[100].

-

· ,

· [146; 147], · [175], · [179],

· [118],

,

,

,

· ,

,

,

,

·

·

,

· ,  
[218]

[196]. ·

[206],

[225].

[80].

( , )

( [142].

2

%

( )

[142].

( )

[70, . 24].

(

),

(

),

(

),

(

).

[253]

10 60 %

[51; 50]

20 50 ,  
60 % , - 40 % .

50 %

40 %

(mini-max),

[228],

[153],

[155],

[212],

[164],

[174].

[186].

( , , , ) .

[241].

1. ,
2. .
3. ,
4. , .

(3.7):

$$\left\{ \begin{array}{l}
 \textit{Taxrevenue} \rightarrow \max \\
 \textit{Incomedifferentiation} \rightarrow \min \\
 \textit{Labortaxburden} \rightarrow \min \\
 \textit{Localbudget expendituresefficiency} \rightarrow \max \\
 \textit{Taxrate} \in (0; \max \textit{ agree}) \\
 \textit{Amountof expenditure} \in (0; \max \textit{ agree})
 \end{array} \right. \quad (3.7)$$

taxrevenue –

;

– incomedifferentiation –

;



– labortaxburden – ;

– local budget expenditures efficiency –

;

– tax rate – ;

– amount of expenditure –





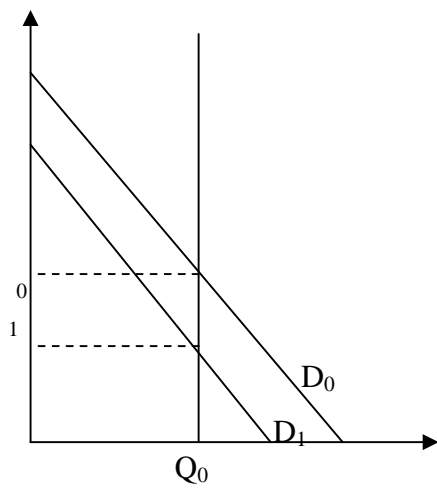
. , - ,  
 , , , .  
 ,  
 .  
 ,  
 , (3.7).  
 . 3.1,  
 ( )  
 ( ) .  
 , ,  
 .  
 .  
 , ,  
 ,  
 [237; 162; 250; 254].  
 , ,  
 « » . ,  
 , , ,  
 , ,  
 .  
 ,  
 : ( ),  
 , ( ), - .

[163], [172], [171], [202].

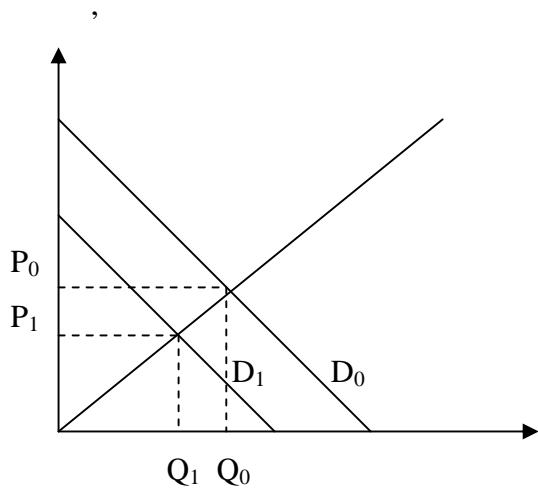
( ), ( ), ( ).

( ).

( . 3.2).



. 3.2. ( )



. 3.2. ( )

( )

( )

1.

[230].

, ,  
2.

[185].

, ,  
3.

, ,  
4.

, ,  
( .3.8).

40-45

[163].

	,%		,%	,%
	2,5	6,7	2 – 20	2 – 17
	0,5	5	50	0
	0,5	1	0	0 – 50
	1	4	15	0 – 55
	2	4	16	0 – 45
	0,2	3	15	0 – 45
	0,3	3	15	0 – 55
	0,01	0,45	10	0 – 35
	0,2	0,4	2 – 4	2 – 4
	0,1	5,5	9	3
	0,25	1,5	0	1
	0,1	0,4	0	2,5
	0,1	2,5	10	3
	1	5	28	20 – 40
	0,5	5,5	33,3	20 – 65
	0,5	1	3 – 30	3 – 60
	0,5	2	0	0 – 10
	0,2	1,5	20	0 – 35
	0,6	1	15	0 – 36,25
	0,75	3,75	20	0 – 63

:

[200; 209]

3.8,

.

,

.

,

(

)

,

,

.

,

,





0,5 %

( . 3.9).

3.9

	,%		
	1,5		2
,	1	,	1,5
	0,5	,	1
		,	0,5

:

. 3.1,

( ,

),

( , )

, , . ,

-

. ,

,

.

,

,

,

,

.

-

0,5

6

100

10%,

20%

) [247],

. 3.10.

	0-2	3-4	5-6	7-8	9-10
	8	5	5	3	1
	2	4	5	9	2

:

:

, , — , , , ( ) , , , , .

3.10,

10 % (18 %

8 % —

20 % (18 %

2 %,

).

1,4

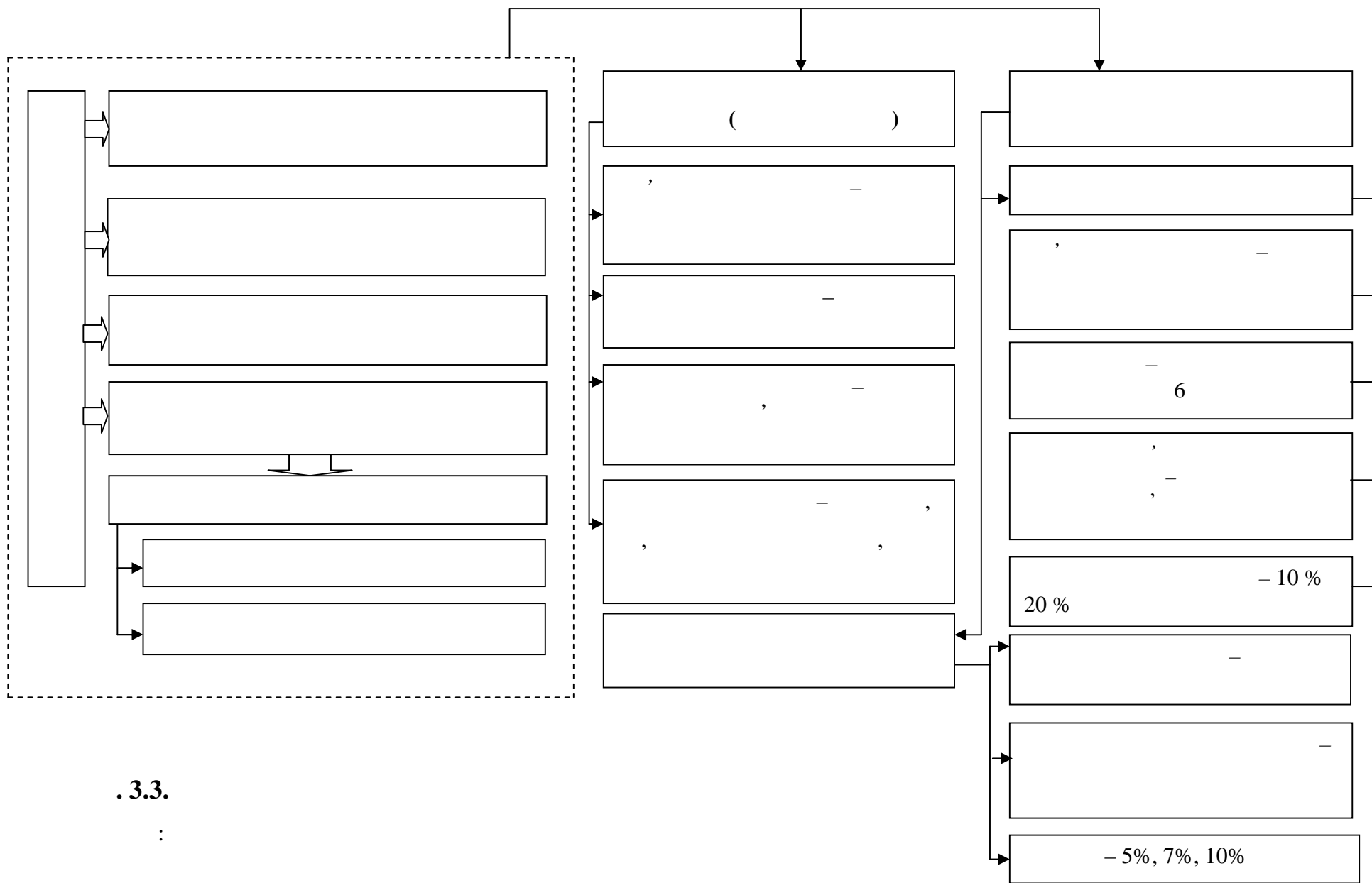
, ,  
 . ,  
 , ,  
 ,  
 ,  
 .  
 : - 5 %, - 7 %, - 10 %.  
 , ,  
 , .  
 ,

[184;  
 235].

[145; 210].  
 ( capital gain tax)

[37].

. 3.3.



.3.3.

:

,

.

### 3

1.

.

,

,

2.

.

.

,

,

,

,

,

,

,

.

3.

,

.

(

),

(

).

.

4.

·  
,  
,  
·

5.

,  
,  
·  
,  
·

6.

·  
—  
·  
,

7.

,  
·  
—  
·  
,

8.

[37; 71; 77; 80; 220], [4;  
 12; 24; 34; 50; 51; 53; 57; 70; 84; 100; 118; 142; 145; 146; 147; 150; 151; 153; 155;  
 156; 157; 162; 163; 164; 166; 167; 170; 171; 172; 174; 175; 178; 179; 184; 185; 186;  
 187; 188; 192; 193; 195; 196; 198; 200; 202; 203; 206; 209; 210; 212; 214; 215; 218;  
 219; 222; 225; 228; 230; 232; 235; 237; 241; 244; 247; 248; 250; 253; 254]



. -  
 , -  
 ' , .  
 .  
 - ,  
 :  
 1.  
 ( ' ) ( ' ),  
 , .  
 ,  
 ( ) .  
 ,  
 2. .  
 .  
 ( . . ) ,  
 ,  
 ,  
 , .  
 .  
 .  
 : , ,  
 , , .

,  
 .  
 3. , , , .

, : , ,  
 , , .  
 ( . )  
 , .

4. , .  
 , .  
 , .  
 , .  
 ( ) , .

5. —

6.

1-5

7.

( )

8.

10

10 . 10 , « ».

, . , ,

9. . .

, , ,

, . —

, . .

1. . . . /  
 . . . // . – 2012. – 1. – . 15–19.
2. [ ]. – :  
<http://www.agro-business.com.ua/2010-07-05-08-44-18/594-----1-230r.html>.
3. . . . ,  
 / . . . // . – :  
 , 2004. – 1 (27). – С. 13–16. – ( : ).
4. . ,  
 :  
 // :  
 : . . . . , 12–13 2007 . –  
 , 2007.
5. . . . ( ) /  
 . . . , . . . . – : , 2006. – 210 .
6. . . . :  
 /  
 . . . . – : , 2000. – 303 .
7. - . – [ ]. – :  
<http://auto.ria.ua/spectehnika/combine/claas>.
8. . . . 2. / . . . //  
 : 6 / . . . . – . : ,  
 1988. – . II. . – 574 .
9. .  
( ) / . // : , , ,  
 . – 2008. – 1. – . 54–56.

10. . . . / . . . .  
 - .: , 1996. – 192 .
11. . . . : . . . / . . . ,  
 . . . . – .: , 2009. – 168 .
12. . . . : [ . . . ]  
 / [ . . . , . . . , . . . - . . . , . . . ]; .  
 . . . . – .: , 2009. – 147 .
13. . . . , // 100 =  
 Great Economists since Keynes: An introduction to the lives & works of one handed  
 great economists of the past. / . . . . – .: , 2009. – . 70-73. –  
 384 . – ( « . . . . » , . 42).
14. . . . , // 100 = Great  
 Economists before Keynes: An introduction to the lives & works of one hundred great  
 economists of the past. / . . . . – .: , 2008. – . 128-130. –  
 352 . – ( « . . . . » , . 42).
15. . . .  
 / . . . // . . . . . . . -  
 : [ . . . . - . . . ] . – : , 2009. – . 19.4. – . 122–  
 129.
16. . . . , ,  
 / . . . // : [ . . . .  
 .]. – : , 2011.  
 – . 16. – . 30 – 35.
17. . . .  
 / . . . //  
 . . . . – 2010. – . 15. – . 13–20. – (« . . . . »).
18. . . .  
 / . . . //  
 « . . . . » , .: « . . . . » . – 2012. – . 9. – . 5.

19. . . .  
: . . . . . : 08.00.08 / ; [ . . . ] ; « . . . »  
– , 2011. – 242 .
20. . . .  
 , / . . . //  
 - . – 2013. – 5. – . 55–63.
21. . . . - : c  
: . . . . .  
: . 12.00.03 / . . . . – , 2002. – 22 .
22. . . .  
 , : [ / . . .  
 , . . . , . . . // . . . . «  
» . – 2, 2015 – :  
<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3807>.
23. 2014 ( ) :  
 . – , 2015. – . 368.
24. . . . /  
 . . . , . . . , . . . //  
 : V -  
 24–27.09.2009 . – , 2009. – . 16–30.
25. . . . « » : /  
 . . . // . . . . – 2000. – 9. – . 18–23.
26. . . . -  
 / . . . // . – 2012. –  
 30 [ ] – : <http://www.visnuk.com.ua/ua/-magazine/id/71>.
27. , . . . , : /  
 . . . ' . – . : , 2003. – 105 .



28. : [ ] / « » - : <http://agroosvita-online.com.ua/index.php/rozdili/41-3-3-groshova-otsinka-zemelnikh-dilyanok>
29. . . / . . // . – 2011. – 1. – . 95–101.
30. . . : . . . . . : . 08.00.08 / . . . – , 2014. – 20 .
31. ’ . / . ’ , . // « » . – 2013. – . 24. – . 114–117. – ( « »).
32. [ ] . – : [http://www.kmu.gov.ua/control/publish/article?art\\_id=247937128](http://www.kmu.gov.ua/control/publish/article?art_id=247937128).
33. [ ] . – : <http://land.gov.ua/zvitnist/110680-derzhgeokadastr-spriyae-zrostannyu-podatkovikh-nadkhodzhen.html>.
34. . ; . . : , , 1995. – 480 .
35. . . / . . // . – 2012. – 1. – . 38–43.
36. : [ ] . – : [http://gazeta.dt.ua/business/dorogo-orendari-musitimut-rozrivati-dogovori-primusove-pidvischennya-vartosti-orendi-zemli-prizvede-dozmenschennya-nadhodzhen-do-miscevih-byudzhetiv-\\_html](http://gazeta.dt.ua/business/dorogo-orendari-musitimut-rozrivati-dogovori-primusove-pidvischennya-vartosti-orendi-zemli-prizvede-dozmenschennya-nadhodzhen-do-miscevih-byudzhetiv-_html).

37. . . .  
/ . . . // . – 2014. – 1. – . 59–67. –  
( : , , )
38. [ ]. – :  
<http://maxbooks.ru/greece1/utovs38.htm>. – ( ).
39. : [ . . ] / . . , . . ,  
. . [ . ]. – : , 2004. – 350 .
40. [ ]. –  
: <http://www.auc.org.ua/news/>.
41. . . .  
/ . . // : , ,  
– 2013. – 4. – . 123–131.
42. . . : /  
. . ; . , « - .  
. . . . » , . . - ( ). –  
: ( ) - , 2009. – 52 .
43. . . / . . . –  
, 1904 ; .  
/ . . . – : , 2009. – 792 .
44. . . .  
/ . . , . . //  
. – 2013. – . 23.13. – . 210–215.
45. [ ]. – : <http://www.info-library.com.ua/books-text-6019.html>.
46. . . / . . . – ,  
2010. – 484 .
47. . . .  
/ . . , . . // -  
. – 2009. – 2(12). – . 132–140.

48. . –  
« ».– 2012 – 160 .
49. . , / . . – .  
: - « » , 1978. – 548 .
50. . .  
/ . . , . . //  
.– 15 ( 1). – 2016. – . 121–138.
51. .  
/ . , . , . /  
.– , « » , 2015. – 396
52. . . : .  
. / . . , . . ; [ . ] ; : . .  
, . . . – : . , 2003 . – 549 . ]
53. . . [ ] /  
. . . – : www.appraiser.ru.
54. . . : . /  
, . , . . – . : , 2008. – 140 .
55. . . : /  
. . ; . . . . – . , 1992. – 110 .
56. . :  
/ . // : , , . -  
.– 2010. – 9. – С. 11–26.
57. . . /  
. . , . . // -  
: . – 2009. – . 32. – . 43–
- 51.
58. . . - [ ] /  
. . . – : <http://studentbooks.com.ua/content/view/-824/41/1/1/>

59. . . . , . . . / . . . // . . . - . . . - 2009. - . 2. - . 313–323.
60. . . . (The Economics of the Tax Revolt, 1979) – . . .
61. . . . / . . . // . . . - 2008. - . 6. - . 23–27.
62. . . . 09.06.2015 . . . 11999/6/99-99-19-01-01-15 [ . . . ]. – : <http://www.visnuk.com.ua/ua/news/id/1601>.
63. . . . [ . . . ] / . . . . – : <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/3.2/143.pdf>.
64. . . . / . . . , . . . // . . . - 2010. - . 2. - . 60–67.
65. . . . – : [ . . . ] / . . . // . . . - : <https://minjust.gov.ua/19224>
66. - . . . : . . . c. . . . : . 12.00.03 / . . . - . – , 2003. – 21 .
67. . . . : - / . . . , . . . . – .: . . . « . . . », 2003. – 288 .
68. . . . : . . . 2013 / . . . // . . . - 2012. – 10. – C. 20–24.

69. . . . / . . . , . . . // : .- . . . - « - ».-2012.- . 50-55.
70. . . . : / . . . , . . . // . - 2010. - 1. - . 28-
- 34.
71. . . . / . . . // - : - , 5 2016 .- , 2016.- . 57-60.
72. . . . [ ] / . . . // . - 2014. - 10. - - : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3408>.
73. . . . / . . . // : . - 2014. - 20. - . 73-77.
74. . . . / . . . // . - 2016.- 2.- . 105-109.
75. . . . / . . . // « » , 10-12 2015 .- , 2015 - . 92-94.
76. . . . / . . . , . . . // . - 2015. - 11. - . 358-
- 366.
77. . . . / . . . // : . - 2016.- 17.- . 69-73.

78. . . /  
 // : . – 2015. – 19. – . 82–86.
79. . .  
 , / . . // -  
 « - », . ,  
 6.10.2015. – . 63–64.
80. . .  
 / . . // :  
 : - ,  
 26–27 2016 . – : .. , 2016. – . 179–182.
81. . . //  
 . – 2004. – 8. – . 42–53.
82. [ ]. –  
 : <http://aktiv.com.ua/archives/4901>.
83. 17 « »  
 [ ]. – : [http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929\\_018](http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_018).
84. . . : /  
 . – . : , 2007. – 224 с.
85. /  
 . . . – . , 2010. – 176 .
86. . . / . . . – . :  
 , 2002. – 144 .
87. 2013–2014 . Credit  
 rating [ ]. – : [http://www.credit-rating.ua/img/st\\_img/AS/2014/16.06.2014/REALTY\\_CR\\_I\\_2014.pdf](http://www.credit-rating.ua/img/st_img/AS/2014/16.06.2014/REALTY_CR_I_2014.pdf).
88. . . / . . . – . 1. – . :  
 - . . , 1917.
89. : . . / . . . . – . :  
 , 2009. – 544 .

90. . . .  
50–60 / . . . // –  
– . XVIII. – . 23–28.
91. . . . :  
/ . . . // . – 2012. – 2 –  
. 79–85.
92. ,  
[ . . . ]. – :  
<http://land.gov.ua/zvitnist/110559-struktura-zemelnoho-fondu-ukrainy-ta-dynamika-ioho-zmin.html>.
93. -  
[ . . . ]. – : [www.treasury.gov.ua](http://www.treasury.gov.ua).
94. -  
[ . . . ]. – : [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua).
95. -  
[ . . . ]. – : [www.sfs.gov.ua](http://www.sfs.gov.ua).
96. - [ . . . ]  
]. – : <http://ec.europa.eu/eurostat>.
97. Forbes [ . . . ]. –  
: <http://www.forbes.com>.
98. [ . . . ]. – : <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/>.
99. : [ . . . ] / [ . . . ] . –  
, . . . , . . . , . . . , . . . ] . –  
: - « . . . », 2013. – 272 .
100. . . . /  
. // . – 2007. – 9. – . 48–54.
101. . . . / . . . //  
. – 2012. – 2. – . 32.

102. . . : / . . ,  
 . . . - .: - , 2002. – 555 .
103. . . : /  
 . . . - .: , 2004. – 282 .
104. . / . . - ., 1985.
105. [ ]  
 ]. – : [http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=133895&cat\\_id=133904](http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=133895&cat_id=133904).
106. [ ]. –  
 : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?test=4/UMfPEGznhh8K1.ZicFTjDWHI4Eos80msh8Ie6>.
107. ( ):  
 : 23 2011 . 1278 [ ]. –  
 : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1278-2011-%D0%BF>.
108. ,  
 2012 :  
 13 2012  
 432 [ ]. – : <http://document.ua/prozatverdzhennja-pereliku-i-granichnih-cin-na-tehniku-ta-o-doc109729.html>.
109. 2015  
 : [ ] / . .  
 . – : <http://zt.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/179762.html>
110. : : 11.12.2003 1378-IV  
 [ ]. – : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1378-15>.



111. : : 25.06.1991 1251-  
XII. – [ ]. – : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>.

112.

: , 2014. – 32 .

113. . .

».

[ ]. – :  
<http://www.niss.gov.ua/articles/1129/>.

114. . . : / . . – .:  
, 2005. – 441 .

115. . .

/ . . //  
( , ). –

2011. – 4 (55). – . 228–233.

116. : [ ]. –  
: <http://minrd.gov.ua/media-tsentri/novini/print-56057.html>.

117.

[ ]. – : <http://land.gov.ua/zvitnist/110562-serednia-vartist-orendy-silhospszemel-v-ukraini-u-rozrizi-rehioniv.html>.

118. . . :

// : / 2015. – 1 (5).

119. . .

/ . . , . //  
. – 17. – . 113–120. – ( « »).

120. 2011 . . –

.: . – 2012 . – . 53 [ ] –  
: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

121. . . . : . /  
 . . . . - . : . , 2010. – 326 .
122. - -  
 2014 . [ ] -  
 : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
123. . . . /  
 . . . // : 6 /  
 . . . . - . : . , 1987. – . I.  
 . – 606 [459–465] .
124. . . /  
 . . // . – 2012. – 9. –  
 . 18–25.
125.  
 [ . ] / . , . –  
 : <http://land.gov.ua/info/struktura-zemelnoho-fondu-ukrainy-ta-dynamika-ioho-zmin/>
126. . . / . . , . //  
 . – 1 (35). – 2014. – . 51–55.
127. . . : /  
 . . . - . : . , 1997.
128. . . : . .  
 . . . : . 08.07.02 «  
 » / . . - , 2000. – 18 .
129. . ,  
 / . //
- V « -  
 2009, MS ».- - « Ltd». – . 73.

130. . ? / . //  
 . – 1997. – 5. – . 8.
131. - . . . . : -  
 / . . - . – .: . -  
 « » , 1892. – 88 .
132.  
 [ ] . – : <http://news.finance.ua/ua/~1/0/all/2011/09/04/250555>.
133.  
 : . . / [ . . , . . , . . . . ];  
 . . . . , . . . . , . . . . ; . . . . , - .  
 . – . , 2012. – 56 .
134. . . /  
 . . // . – 2011. – 7. – . 57.
135. [ ] . – : <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/2677>.
136. . . / . //  
 . – 2010. – 6, . 4. – . 346–351.
137. . . : /  
 .; . . – .: . , 1994. –  
 231 .
138. . :  
 ? / . // . – 2010. – 5 – . 12–19.
139. - . . : [ ] / . . - //  
 « » 2 20) (2011). – :  
[http://vuzlib.com.ua/articles/book/7620-Sklad\\_nerukhomost\\_dentif/1.html](http://vuzlib.com.ua/articles/book/7620-Sklad_nerukhomost_dentif/1.html).

140. . . . – 2014 [ . . . ] . – : <http://blog.liga.net/user/vyampolsky/article/13293.aspx>.
141. . . . : . . . / . . . . – . : . . . , 1899. – 508 .
142. 50-State Property Tax Comparison Study for taxes paid in 2015. [Electronic source]. – Available at : <https://www.lincolninst.edu/sites/default/files/pubfiles/50-state-property-tax-study-2016-full.pdf>.
143. Aaron, Henry J. (1974), ‘A New View of Property Tax Incidence’, 64 *American Economic Review*, 212-221.
144. Abelson, P. and Joyeux, R. (2007), ‘Price and Efficiency Effects of Taxes and Subsidies for Australian Housing’, *Economic Papers*, 26(2), 147-69.
145. Alan J. Auerbach, Leonard E. Burman, and Jonathan M. Siegel, “Capital Gains Taxation and Tax Avoidance: New Evidence from Panel Data,” in *Does Atlas Shrug?* ed. Joel B. Slemrod (Cambridge, MA: Harvard University Press, 2000), pp. 355-388.
146. Albanesi, Stefania (2006). *Optimal Taxation of Entrepreneurial Capital with Private Information*, NBER Working Paper 12419.
147. Albanesi, Stefania and Christopher Sleet, (2006). *Dynamic Optimal Taxation with Private Information*, *Review of Economic Studies* 73, pp. 1-30.
148. Anderson, Nathan B. 2006. *Property Tax Limitations: An Interpretative Review*. *National Tax Journal*. 59 (3): 685-694.
149. Anstie, R., Findlay, C. and Harper, I. (1983), *The Impact of Inflation and Taxation on Tenure Choice and the Redistribution Effects of Home-Mortgage Interest Rate Regulation*, *The Economic Record*, June, 105-110.
150. Appraisal Institute of Canada/Appraisal Institute: *The Appraisal of Real Estate*. University of British Columbia, Second Canadian Edition, Vancouver, 2005.
151. Arnold, Glen (2010). *Investing: the definitive companion to investment and the financial markets*. 2nd ed. Financial Times/ Prentice Hall.

152. Barry Kitchen and Enid Slack, *Business Property Taxation, Government and Competitiveness Project*, School of Policy Studies, Queen's University, Kingston, Canada, 1993.
153. Atkinson, A. and Stern, N. 1974. Pigou, taxation and public goods. *Review of Economic Studies* 41, 119-128.
154. Baer, David. 2003. *State Programs and Practices for Reducing Residential Property Taxes*. Washington, DC: AARP Public Policy Institute.
155. Ballard, C. and Fullerton, D. 1992. Distortionary taxes and the provision of public goods. *Journal of Economic Perspectives* 6(3), 117-31.
156. Becchetti, Leonardo, Massimo Ferrari, and Ugo Trenta, 2013, "The Impact of the French Tobin Tax," CEIS Working Paper No. 266.
157. Beckett, J. (2008): Why Is the Estate Tax so Controversial?," *Society*, 45, 521-528.
158. Been, V. (2005), *Impact Fees and Housing Affordability*, *Cityscape*, Vol. 8, No. 1: pp139 – 185.
159. Bell, Michael E. (2012) *Real Property Tax*. *The Oxford Handbook of State and Local Finance*, edited by Robert D. Ebel and John E. Petersen, 271-299. Oxford: Oxford University Press.
160. Berry, J. and Adair, A. (1995), *Fiscal Policy, Taxation Incentives and Inner-city Housing Development*, *Housing Studies*, 10(1), 105-15.
161. Bird, R. M., & Slack, E. (2006). *Taxing Land and Property in Emerging Economies: Raising Revenue ... And More?* In G. K. Ingram, & Y.-H. Hong, *Land Policies and Their Outcomes*. Cambridge, Mass.: Lincoln Institute of Land Policy.
162. Bird, Richard M., and Enid Slack, *Land and Property Taxation in 25 Countries: A Comparative Review*, *Research Reports, CESifo Dice Report*, 3/2005.
163. Blackley, D. *The Long-Run Elasticity of New Housing Supply in the U.S.: Empirical Evidence for 1950-1994*, mimeo, 1996.
164. Bloom H. S., Ladd H. F. and Yinger J. (1983) *Are Property Taxes Capitalized Into Housing Values?* In *Local Provision of Public Services: The Tiebout*

Model After Twenty Five Years, G. R. Zodrow (Ed.), New York, NY: Academic Press, Inc.

165. Bloom, Nick, 2006, *Inherited Family Firms and Management Practices: The Case for Modernising the UK's Inheritance Tax*, CEP Policy Analysis Paper No. 004.

166. Boadway, R., E. Chamberlain, and C. Emmerson (2010): *Taxation of Wealth and Wealth Transfer*, in *Dimensions of Tax Design - The Mirrlees Review*, pp. 737-814. Oxford University Press.

167. Boadway, Robin, 2004, "The Dual Income Tax System-An Overview, CESifo DICE Report 3/2004.

168. Bradbury, Katharine (1988): *Shifting Property Tax Burdens in Massachusetts*, New England Economic Review, Federal Reserve Bank of Boston.

169. Brownlee, Elliot. *Federal Taxation in America*. Cambridge, MA: Wilson, 2004.

170. Cabral, Marika, and Caroline Hoxby, *The Hated Property Tax: Salience, Tax Rates, and Tax Revolts*, Working Paper 18514, National Bureau of Economic Research, Cambridge, MA, November 2012.

171. Capozza, Dennis R. and Paul J. Seguin, *Expectations, Efficiency, and Euphoria in the Housing Market*, *Regional Science and Urban Economics*, 26, 1996, 369-386.

172. Capozza, Dennis R. and Robert Helsley, *The Fundamentals of Land Prices and Urban Growth*, *Journal of Urban Economics*, 26, 1989, 295-306.

173. Carlson R.H. *A Brief History of Property Tax* / R.H. Carlson// *Fair&Equitable*. – February 2005.

174. Carrol R. J. and Yinger J. (1994) *Is the Property Tax a Benefit Tax? The Case of Rental Housing*, *National Tax Journal*, 47(2), 295-316.

175. Chamley, Christophe (1986). *Optimal Taxation of Capital Income in General Equilibrium with Infinite Lives*, *Econometrica*, 54, pp. 607-622.

176. Claudia De Cesare, *Toward More Effective Property Tax Systems in Latin America*, *Land Lines* (Lincoln Institute), January 2002, pp. 9-11.

177. Coates, Dennis (1993), 'Property Tax Competition in a Repeated Game', *Regional Science and Urban Economics*, 111-119.

178. Cremer, H., and P. Pestieau (2006): *Wealth Transfer Taxation: A Survey of the Theoretical Literature*, in *Handbook of the Economics of Giving, Altruism and Reciprocity*, Volume 2, ed. by S.-C. Kolm, and J. Mercier Ythier, pp. 1107-1134. Elsevier.

179. Diamond, Peter A. and James A. Mirrlees (1971). *Optimal Taxation and Public Production I: Production Efficiency*, *American Economic Review* 61(1), March.

180. Dornfest, A. S. (2010). *In Search of an Optimal Revaluation Policy: Benefits and Pitfalls*. In R. Bahl, J. Martinez-Vazquez, & J. M. Youngman, *Challenging the Conventional Wisdom of the Property Tax* (pp. 75-107). Cambridge, Mass.: Lincoln Institute of Land Policy.

181. Edel, Matthew and Sclar, Elliot (1974), 'Taxes, Spending, and Property Values: Supply Adjustment in a Tiebout-Oates Model', *Journal of Political Economy*, 941-954.

182. Edwards, J. and Keen, Michael (1996), 'Tax Competition and Leviathan', *European Economic Review*, 113-134.

183. Encyclopedia Britannica. [ ]. – :  
<http://www.britannica.com/EBchecked/topic/604833/tributum>.

184. Engelen, van J.P. (2007) *Do Investors Care about Maleficent Behaviour?* Paper presented at the conference 'Tackling Money Laundering' November 2nd – 3th, 2007 in Utrecht, the Netherlands.

185. England, Richard W. *State and Local Impacts of a Revenue-Neutral Shift from a Uniform Property to a Land Value Tax: Results of a Simulation Study*. *Land Economics*, February 2003, 79(1), pp. 38-43.

186. Enid Slack. *The Property Tax ... in Theory and Practice*. IMFG WORKING PAPER 02. .4.

187. Fabozzi, Frank J., Sergio M. Focardi, and Caroline Jonas. 2010. *Investment Management after the Global Financial Crisis*. Charlottesville, VA: CFA Institute Research Foundation.
188. Finkemeyer, H.: Report on the Short-Term Assignment from 10–15 December 2007. White Paper on Land Policy – Workshop on Land Valuation, GTZ Report, 4.2.3. Phnom Penh, 2008.
189. Fischel, William A. (1989), ‘Did Serrano Cause Proposition 13?’, *National Tax Journal*, 465-474.
190. Fischel, William A. (1992), ‘Property Taxation and the Tiebout Model: Evidence for the Benefit View from Zoning and Voting’, 30 *Journal of Economic Literature*, 163-169.
191. Fischel, William A. (1995), ‘Review of: “Property Taxes and Tax Revolts: The Legacy of Proposition”’, *Journal of Economic Literature*, 239-240.
192. Focardi, Sergio M., and Frank J. Fabozzi. 2012. What’s Wrong with Today’s Economics? The Current Crisis Calls for an Approach to Economics Rooted More on Data Than on Rationality. *Journal of Portfolio Management*, vol. 38, no. 3 (Spring):104–119.
193. Frank Ramsey, A Contribution to the Theory of Taxation, *The Economic Journal*, Vol. 37, Issue 145, March 1927. For the special case of land taxes, see: Henry George, *Progress and Poverty*, 1879.
194. Galbraith J. *Economics and the Public Purpose*, 1973.
195. Gale W., and J. Slemrod (2001): Rhetoric and Economics in the Estate Tax Debate, *National Tax Journal*, 54, 613-627.
196. Gentry, W, and G. Hubbard (2005), Success Taxes, Entrepreneurial Entry and Innovation, in A. Jaffe, J. Lerner and S. Stern, eds, *Innovation Policy and the Economy*, Volume 5, Cambridge: MIT Press, 87-108.
197. George R. Zodrow, The Property Tax as a Capital Tax: A Room with Three Views, *National Tax Journal*, 54 (2000).
198. Gitman, Lawrence J., Michael D. Joehnk (2008). *Fundamentals of Investing*. Pearson /Addison Wesley.



199. Global Real Estate Taxation Guide 7th edition. [Electronic source]. – Available at: [www.bakermckenzie.com](http://www.bakermckenzie.com).
200. Guide to Taxes on Real Estate in Central and Eastern Europe. Edition 2015. [Electronic source]. – Available at: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2015/07/Raport-KPMG-CEE-Guide-to-Taxes-on-Real-Estate-in-CEE-2015.pdf>.
201. Hamilton, Bruce W. (1975), 'Zoning and Property Taxation in a System of Local Governments', 12 Urban Studies, 205-211.
202. Hanushek, Eric and John Quigley, Commercial Land Use Regulation and Local Government Finance, American Economic Review, 80, 1990, 176-80.
203. Harry Kitchen and Francois Vaillancourt, The Federal Grants-in-Lieu of Property Taxes Program: An Assessment, Canadian Tax Journal, 38 (1990).
204. Haveman, Mark, and Terri A. Sexton. (2008). Property tax assessment limits: Lessons from thirty years of experiences. Cambridge, MA: Lincoln Institute of Land Policy.
205. Hearth Tax [Electronic source]. – Available at: <http://www.lynherparishes.co.uk>.
206. Helms, L (1985), The Effect of State and Local Taxes on Economic Growth, A Time Series-Cross Section Approach, Review of Economics and Statistics, 67, 574-582.
207. Henry George. Progress and Poverty (1879), centenary edn. 1979, New York: Robert Schalkenbach Foundation.
208. Hilman A. (2009) Public Finance and Public Policy. Responsibilities and Limitations of Government. Second edition. Cambridge University Press.
209. International Estate and Inheritance Tax Guide [Electronic source]. – Available at: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/2013-international-estate-and-inheritance-tax-guide/\\$FILE/2013-international-estate-and-inheritance-tax-guide.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/2013-international-estate-and-inheritance-tax-guide/$FILE/2013-international-estate-and-inheritance-tax-guide.pdf).
210. Jane G. Gravelle. Can A Capital Gains Tax Cut Pay for Itself, Tax Notes, vol. 48 (July 9, 1990), pp. 209-219.

211. Jules Simon. *Le government de monsieur Thiers* ( ., 1878).
212. Kiesling, H. *Measuring a Local Government Service: A Study of School Districts in New York State*. *Rev. Econ. and Statis.* 49 (August 1967): 356-67.
213. King, N. J and King, B.J. (2005), *Creating Incentives for Sustainable Buildings: A Comparative Law Approach featuring the United States and the European Union*, *Virginia Environmental Law Journal*, 23, 397.
214. Kohli, M. (1999): *Private and Public Transfers Between Generations: Linking the Family and the State*, *European Societies*, 1, 81-104.
215. *Land and Property Tax Guide* [Electronic source]. – Available at: [http://www.glt.n.net/jdownloads/GLTN%20Documents/land-property-tax\\_a-policy-guideeng.pdf](http://www.glt.n.net/jdownloads/GLTN%20Documents/land-property-tax_a-policy-guideeng.pdf).
216. Lucas de Montigny, «*Mémoires biographiques, littéraires et politiques de Mirabeau écrits par lui même, par son père, son oncle et son fils adoptif*» ( ., 1834.).
217. Lutz, Byron F. 2008. “*The Connection Between House Price Appreciation and Property Tax Revenues.*” *Finance and Economics Discussion Series*. Washington, DC: Federal Reserve Board Divisions of Research and Statistics and Monetary Affairs.
218. March Djankov, S, Ganser, T, McLiesh, C, Ramalho, R, and A. Shleifer (2010), *The Effect of Corporate Taxes on Investment and Entrepreneurship*, *American Economic Journal: Macroeconomics*, 2, 31-64.
219. Markowitz, H. (1952), *Portfolio Selection*, in: *The Journal of Finance*, Vol. 7, No. 1, 77\_91. ; Sharpe, W. F. (1964), *Capital Asset Prices: A Theory of Market Equilibrium under Conditions of Risk*, in: *The Journal of Finance*, Vol. 19, Issue 3, 425\_442.
220. Melnik A.M. *Improving the inheritance taxation as element of real estate taxation: the experience of the UK* /A. M. Melnik // . - 2016. – 16. – . 69.
221. *Memorial History of Boston. The 1630-1880, Vol.3*. Ed. Justin Winsor, Boston, 1882.

222. Michael E. Bell, *An Optimal Property Tax: Concepts and Practices*, World Bank Institute, Washington, 1999.

223. Mieszkowski, Peter (1972b), 'The Property Tax: An Excise or Profits Tax', *Journal of Public Economics*, 73-96.

224. Mieszkowski P.M. The Incidence of the Local Property Tax: a Re-evaluation // National bureau of economic research *National Tax Journal*. – 1985. – Vol. 38. – #4. – P. 489-496.

225. Mofidi, A, and J. A. Stone (1990), Do State and Local Taxes Affect Economic Growth?, *Review of Economics and Statistics*, 72:4, 686-691.

226. Nechyba, Thomas J. (1997), 'Local Property and State Income Taxes: The Role of Interjurisdictional Competition and Collusion', *Journal of Political Economy*, 351-384.

227. Netzer, Dick (1966), *Economics of the Property Tax*, Washington, DC, Brookings Institution.

228. Oates, W. E. (2010). *Local Government: An Economic Perspective*. In M. E. Bell, D. Brunori, & J. M. Youngman, *The Property Tax and Local Autonomy* (pp. 9-26). Cambridge, Mass.: Lincoln Institute of Land Policy.

229. Oates, Wallace E. (1969), 'The Effects of Property Taxes and Local Public Spending on Property Values: An Empirical Study of Tax Capitalization and the Tiebout Hypothesis', *Journal of Political Economy*, 957-971.

230. Oates, Wallace E. and Schwab, Robert M. *The Impact of Urban Land Taxation: The Pittsburgh Experience*. *National Tax Journal*, March 1997, 50(1), pp. 1-21.

231. P.K. Brown and M.A. Hepworth, *A Study of European Land Tax Systems*, Lincoln Institute of Land Policy Working Paper, 2000.

232. Piketty, T., and E. Saez (2013): *A Theory of Optimal Inheritance Taxation*, *Econometrica*, 81(5), 1851-1886.

233. Pollakowski, M.O., Stegman, M.A. and Rohe, W. (1991), Rates of Return on Housing of Low and Moderate-Income Owners, *Journal of the American Real Estate and Urban Economics Association*, 19 (3), 417-25.

234. Prest A.R (1981). *The Taxation of Urban Land*, Manchester: Manchester University Press.

235. Rawlings, G. and J.C. Sharman (2006) *National Tax Blacklists: A comparative Analysis*, *Journal of International Taxation*, Vol. 17, No. 9, p. 38-47 & 64.

236. Richard M. Bird and Kenneth J. McKenzie, *Taxing Business: A Provincial Affair* (Toronto: C.D. Howe Institute, 2001).

237. Robert V. Andelson, ed., *Land-Value Taxation Around the World* (3rd ed.; Malden, MA: Blackwell, 2000).

238. Roy Bahl, *The Property Tax in Developing Countries; Where are we in 2002?* Land Lines (Lincoln Institute), 2002.

239. Roy Bahl. *Land Taxes versus Property Taxes in Developing and Transition Countries*, in Netzer (1998).

240. Seely A. *Land Value Taxation* / A. Seely // Business & Transport Section. – 2013. – 21 p.

241. Sheffrin, S. M. (2010). *Fairness and Market Value Property Taxation*. In R. Bahl, j. Martinez-Vazquez, & J. M. Youngmand, *Challenging the Conventional Wisdome on the Property Tax* (pp. 241-262). Cambridge, Mass.: Lincoln Institute of Land Policy.

242. Simon, Herbert A. (1943), 'The Incidence of a Tax on Urban Real Property', *57 Quarterly Journal of Economics*, 398-421.

243. Slack, E. (2010). *Assessment Limits for Ontario: Could We Live with the Consequences?* Toronto: Association of Municipalities of Ontario.

244. Tax Notes International, *Tax Court Calls for New Property Valuations*, August 30, 2010.

245. *The Global Property Guide* [Electronic source]. – Available at : [www.globalpropertyguide.com](http://www.globalpropertyguide.com).

246. Thomson, Procter (1965), 'The Property Tax and the Rate of Interest', in Benson, George C.S., Benson, Sumner, McClelland, Harold and Thomson, Procter

(eds), *The American Property Tax*, Claremont, California, Lincoln School of Public Finance.

247. Top statutory personal income tax rate and top marginal tax rates. [Electronic source]. – Available at: [http://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=TABLE\\_I7](http://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=TABLE_I7).

248. University of British Columbia (UBC): Real Property Assessment. Real Estate Division. Vancouver, 2003.

249. Wagner Adolph (1866). Beitr 47. Beiträge zur Finanzstatistik des Schulwesens in den Städten des Ostseegouvernements Livland, Kurland und Esthland. Dorpat: Als Manuscript gedruckt / Druck von C. Matthiesen.

250. Wallis, John Joseph, A History of the Property Tax In America, State Tax Notes, May 29, 2000.

251. Wassmer, Robert W. (1993), 'Property Taxation, Property Base, and Property Value: An Empirical Test of the "New View"', National Tax Journal, 135-159.

252. Winters, J. (2008). An Overview of Property Tax Limitations. State Tax Notes.

253. Wrede M. Fair Inheritance Taxation in the Presence of Tax Planning. University of Erlangen-Nuremberg and CESifo.

254. Youngman, Joan, The Property Tax in Development and in Transition, in Bahl et.al (ed.), 2008.

255. Zodrow G. The Property Tax as a Capital Tax: A Room with Three Views// National Tax Journal. – 2001. – Vol. 54. – #1. – P. 140.

256. Zodrow, George. 2006. "Who Pays the Property Tax?" Land Lines. 18 (2): 14-19. Cambridge, MA: Lincoln Institute of Land Policy.



	01.01.2010			03.03.2011			03.05.2012			02.07.2013			01.09.2014			01.11.2015			01.01.2016		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
	<b>\$437</b>	<b>\$588</b>	<b>\$698</b>	<b>\$298</b>	<b>\$431</b>	<b>\$525</b>	<b>\$348</b>	<b>\$491</b>	<b>\$606</b>	<b>\$450</b>	<b>\$614</b>	<b>\$742</b>	<b>\$500</b>	<b>\$676</b>	<b>\$810</b>	<b>\$315</b>	<b>\$429</b>	<b>\$514</b>	<b>\$303</b>	<b>\$412</b>	<b>\$493</b>
	\$413	\$523	\$754	\$267	\$353	\$549	\$321	\$423	\$632	\$403	\$515	\$742	\$441	\$555	\$794	\$282	\$350	\$502	\$272	\$338	\$476
	\$400	\$502	\$608	\$254	\$351	\$438	\$306	\$414	\$524	\$399	\$500	\$618	\$439	\$546	\$662	\$281	\$352	\$425	\$272	\$340	\$403
	\$412	\$508	\$600	\$252	\$353	\$476	\$298	\$408	\$533	\$410	\$537	\$677	\$448	\$574	\$727	\$297	\$378	\$467	\$283	\$359	\$458
	\$431	\$513	\$608	\$262	\$383	\$464	\$312	\$437	\$550	\$397	\$548	\$652	\$443	\$590	\$718	\$272	\$376	\$454	\$260	\$361	\$439
	\$430	\$517	\$609	\$320	\$429	\$452	\$385	\$502	\$634	\$490	\$606	\$751	\$543	\$661	\$809	\$342	\$408	\$518	\$331	\$392	\$500
	\$582	\$846	\$1025	\$455	\$623	\$768	\$522	\$691	\$825	\$625	\$806	\$948	\$703	\$888	\$1041	\$445	\$567	\$663	\$423	\$542	\$632
	\$402	\$511	\$606	\$276	\$396	\$448	\$324	\$448	\$535	\$449	\$602	\$715	\$498	\$659	\$791	\$311	\$422	\$506	\$301	\$398	\$488
	\$430	\$500	\$609	\$267	\$367	\$468	\$297	\$414	\$525	\$396	\$530	\$674	\$451	\$599	\$755	\$280	\$381	\$477	\$269	\$369	\$455
	\$422	\$529	\$684	\$284	\$384	\$540	\$330	\$439	\$603	\$417	\$560	\$724	\$461	\$627	\$784	\$288	\$388	\$501	\$278	\$377	\$484
	\$470	\$858	\$990	\$360	\$617	\$729	\$401	\$678	\$795	\$530	\$863	\$1034	\$591	\$984	\$1146	\$370	\$621	\$709	\$358	\$598	\$672

: 1 \$ = 21.00     ., 1 €= 24.00     .

\$

	01.01.2009	02.08.2009	03.03.2010	02.10.2010	03.05.2011	02.12.2011	02.07.2012	31.01.2013	01.09.2013	02.04.2014	01.11.2014	02.06.2015	01.01.2016
	<b>\$5173</b>	<b>\$3729</b>	<b>\$3895</b>	<b>\$4010</b>	<b>\$3904</b>	<b>\$3402</b>	<b>\$3102</b>	<b>\$3135</b>	<b>\$3143</b>	<b>\$3095</b>	<b>\$1925</b>	<b>\$1876</b>	<b>\$1842</b>
	\$1652	\$1028	\$1124	\$1166	\$1153	\$1089	\$1127	\$1085	\$1082	\$1117	\$690	\$669	\$658
	\$1516	\$1083	\$1196	\$1225	\$1227	\$1174	\$1166	\$1129	\$1123	\$1158	\$711	\$698	\$687
	\$5467	\$3875	\$4103	\$4233	\$4128	\$3732	\$3360	\$3346	\$3346	\$3392	\$2137	\$2095	\$2059
	\$2778	\$1765	\$1873	\$1955	\$1910	\$1749	\$1544	\$1551	\$1539	\$1580	\$984	\$940	\$916
	\$4219	\$2877	\$2905	\$3090	\$3012	\$2717	\$2461	\$2481	\$2475	\$2532	\$1517	\$1485	\$1456
	\$3750	\$2415	\$2528	\$2624	\$2513	\$2191	\$1949	\$1911	\$1907	\$1923	\$1203	\$1174	\$1154
	\$4100	\$2864	\$2930	\$3056	\$3025	\$2934	\$2950	\$2908	\$2925	\$2842	\$1769	\$1724	\$1696
	\$1432	\$1002	\$1090	\$1119	\$1107	\$1085	\$1085	\$1126	\$1123	\$1133	\$730	\$710	\$697
	\$2000	\$1322	\$1455	\$1512	\$1505	\$1419	\$1404	\$1447	\$1435	\$1459	\$912	\$894	\$882
-	\$7953	\$6156	\$6420	\$6605	\$6436	\$5299	\$4614	\$4741	\$4760	\$4603	\$2871	\$2783	\$2725
	\$2430	\$1738	\$1875	\$1857	\$1777	\$1590	\$1663	\$1696	\$1725	\$1608	\$1010	\$983	\$964
	\$6199	\$4519	\$4626	\$4667	\$4579	\$4050	\$4002	\$4108	\$4115	\$3961	\$2394	\$2343	\$2319
-	\$1311	\$992	\$1050	\$1074	\$1055	\$997	\$994	\$1062	\$1070	\$1038	\$649	\$631	\$620
.	\$1688	\$1104	\$1170	\$1173	\$1162	\$1111	\$1085	\$1046	\$1044	\$1051	\$651	\$633	\$620

: 1 \$ = 21.00 , 1 € = 24.00 .



\$<sup>2</sup>

	01.01.2009	02.08.2009	03.03.2010	02.10.2010	03.05.2011	02.12.2011	02.07.2012	31.01.2013	01.09.2013	02.04.2014	01.11.2014	02.06.2015	01.01.2016
	\$2470	\$1964	\$2180	\$2344	\$2326	\$2268	\$2268	\$2309	\$2315	\$2276	\$1415	\$1378	\$1355
	\$4283	\$2222	\$2442	\$2599	\$2578	\$2532	\$2416	\$2506	\$2533	\$2429	\$1484	\$1445	\$1428
	\$2725	\$1376	\$1577	\$1702	\$1701	\$1737	\$1664	\$1697	\$1696	\$1658	\$1018	\$989	\$966
	\$2486	\$1449	\$1628	\$1764	\$1762	\$1814	\$1928	\$1876	\$1873	\$1903	\$1174	\$1152	\$1140
	\$2553	\$1520	\$1732	\$1894	\$1891	\$1873	\$1793	\$1851	\$1862	\$1806	\$1126	\$1098	\$1080
	\$2497	\$1900	\$2150	\$2313	\$2306	\$2258	\$2091	\$2193	\$2206	\$2124	\$1310	\$1278	\$1258
	\$1427	\$3150	\$3317	\$3558	\$3525	\$3284	\$3420	\$3575	\$3590	\$3485	\$2195	\$2130	\$2093
	\$3265	\$2475	\$2764	\$2956	\$2914	\$2840	\$3056	\$2987	\$2968	\$3025	\$1821	\$1779	\$1753
	\$2241	\$1548	\$1707	\$1843	\$1814	\$1797	\$1727	\$1760	\$1771	\$1735	\$1093	\$1063	\$1041
	\$2081	\$1633	\$1818	\$1946	\$1917	\$1924	\$1814	\$1851	\$1853	\$1807	\$1139	\$1120	\$1107
	\$1723	\$2655	\$2972	\$3185	\$3154	\$2929	\$3186	\$3140	\$3132	\$3181	\$2004	\$1943	\$1907

www.svdevelopment.com

\$<sup>2</sup>

	01.01.2009	02.08.2009	03.03.2010	02.10.2010	03.05.2011	02.12.2011	02.07.2012	31.01.2013	01.09.2013	02.04.2014	01.11.2014	02.06.2015	01.01.2016
	\$2238	\$1787	\$1982	\$2131	\$2116	\$2068	\$2073	\$2168	\$2180	\$2111	\$1308	\$1272	\$1251
	\$3660	\$1899	\$2087	\$2221	\$2203	\$2123	\$2231	\$2297	\$2303	\$2265	\$1443	\$1413	\$1393
	\$2611	\$1318	\$1511	\$1630	\$1630	\$1612	\$1729	\$1861	\$1865	\$1793	\$1085	\$1063	\$1045
	\$2368	\$1380	\$1550	\$1680	\$1678	\$1695	\$1596	\$1617	\$1620	\$1586	\$984	\$953	\$938
	\$2321	\$1382	\$1575	\$1723	\$1719	\$1690	\$1766	\$1840	\$1859	\$1810	\$1132	\$1092	\$1067
	\$2268	\$1725	\$1952	\$2101	\$2094	\$1995	\$2084	\$2149	\$2153	\$2122	\$1335	\$1307	\$1294
	\$1381	\$3047	\$3209	\$3442	\$3410	\$3177	\$3052	\$3233	\$3257	\$3116	\$1929	\$1866	\$1827
	\$2809	\$2129	\$2378	\$2543	\$2507	\$2499	\$2271	\$2342	\$2356	\$2282	\$1390	\$1363	\$1337
	\$1935	\$1336	\$1474	\$1591	\$1566	\$1567	\$1703	\$1809	\$1828	\$1763	\$1095	\$1063	\$1048
	\$1834	\$1439	\$1602	\$1714	\$1689	\$1677	\$1781	\$1857	\$1863	\$1816	\$1156	\$1115	\$1094
	\$1510	\$2327	\$2605	\$2790	\$2765	\$2789	\$2516	\$2606	\$2626	\$2520	\$1525	\$1477	\$1458

	01.01.2010			03.03.2011			03.05.2012			02.07.2013		
	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .
	59690,29594	75588,44	108974,5	37962,09	50189,57	78056,87	44701,59	58905,84	88010,61	56951,55	72779,27	104858,7
	57811,42464	72553,34	87873,37	36113,74	49905,21	62274,88	42612,73	57652,52	72970,82	56386,27	70659,49	87335,13
	59545,76738	73420,51	86717,14	35829,38	50189,57	67677,73	41498,67	56816,98	74224,14	57940,78	75888,29	95672,95
	62291,81005	74143,15	87873,37	37251,18	54454,98	65971,56	43448,28	60855,44	76591,51	56103,63	77442,8	92139,97
	62147,28149	74721,27	88017,89	45497,63	60995,26	64265,4	53614,06	69907,16	88289,12	69246,3	85639,3	106130,6
	84115,62285	122271,2	148141,8	64691,94	88578,2	109194,3	72692,31	96226,79	114887,3	88324,36	113903,1	133970,4
	58100,48176	73854,09	87584,31	39241,71	56303,32	63696,68	45119,36	62387,27	74502,65	63452,22	85074,02	101043,1
	62147,28149	72264,28	88017,89	37962,09	52180,09	66540,28	41359,42	57652,52	73110,08	55962,31	74899,06	95248,99
	60991,05299	76455,61	98857,54	40379,15	54597,16	76777,25	45954,91	61133,95	83972,15	58930,01	79138,63	102314,9
	67928,42395	124005,5	143083,3	51184,83	87725,12	103649,3	55842,18	94416,45	110709,5	74899,06	121958,3	146123,8
	61713,6958	84982,79	100880,9	42369,67	61279,62	74644,55	48461,54	68375,33	84389,92	63593,54	86769,85	104858,7
	01.09.2014			01.11.2015			01.01.2016					
	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .			
	64267,87	80881,33	115711,3	35229,03	43723,97	62712,67	34000	42250	59500			
	63976,41	79569,74	96474,67	35104,1	43973,83	53093,4	34000	42500	50375			
	65287,99	83650,24	105947,3	37102,91	47221,89	58340,27	35375	44875	57250			
	64559,33	85981,96	104635,7	33979,77	46972,04	56716,24	32500	45125	54875			
	79132,55	96328,94	117897,3	42724,57	50969,66	64711,48	41375	49000	62500			
	102449,7	129410,1	151707,1	55591,91	70832,84	82825,7	52875	67750	79000			
	72574,6	96037,47	115274,1	38851,87	52718,62	63212,37	37625	49750	61000			
	65725,19	87293,55	110027,8	34979,18	47596,67	59589,53	33625	46125	56875			
	67182,51	91374,05	114254	35978,58	48471,15	62587,75	34750	47125	60500			
	86127,69	143400,4	167009	46222,49	77578,82	88572,28	44750	74750	84000			
	72866,07	98514,92	118043	39351,58	53593,1	64211,78	37875	51500	61625			

:

[www.svdevelopment.com](http://www.svdevelopment.com)

	01.01.2009			03.03.2010			03.05.2011			02.07.2012		
	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .
	-3,28	-11,05	8,02	-10,40	-18,10	4,57	-7,76	-13,85	4,29	-10,44	-16,12	0,00
	-6,32	0,85	-12,89	-14,77	-18,56	-16,57	-12,07	-15,68	-13,53	-11,33	-18,57	-16,71
	-3,51	0,86	-14,04	-15,44	-18,10	-9,33	-14,37	-16,90	-12,05	-8,89	-12,54	-8,76
	0,94	0,87	-12,89	-12,08	-11,14	-11,62	-10,34	-11,00	-9,24	-11,78	-10,75	-12,13
	0,70	0,88	-12,75	7,38	-0,46	-13,90	10,63	2,24	4,62	8,89	-1,30	1,21
	36,30	1,44	46,85	52,68	44,55	46,29	50,00	40,73	36,14	38,89	31,27	27,76
	-5,85	0,87	-13,18	-7,38	-8,12	-14,67	-6,90	-8,76	-11,72	-0,22	-1,95	-3,64
	0,70	0,85	-12,75	-10,40	-14,85	-10,86	-14,66	-15,68	-13,37	-12,00	-13,68	-9,16
	-1,17	0,90	-2,01	-4,70	-10,90	2,86	-5,17	-10,59	-0,50	-7,33	-8,79	-2,43
	10,07	1,46	41,83	20,81	43,16	38,86	15,23	38,09	31,19	17,78	40,55	39,35
	01.09.2013			01.11.2014			01.01.2016					
	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .	1 .	2 .	3 .
	-11,80	-17,90	-1,98	-10,48	-31,91	-2,33	-10,23	-17,96	-3,45			
	-12,20	-19,23	-18,27	-10,79	-31,52	-17,32	-10,23	-17,48	-18,26			
	-10,40	-15,09	-10,25	-5,71	-26,46	-9,14	-6,60	-12,86	-7,10			
	-11,40	-12,72	-11,36	-13,65	-26,85	-11,67	-14,19	-12,38	-10,95			
	8,60	-2,22	-0,12	8,57	-20,62	0,78	9,24	-4,85	1,42			
	40,60	31,36	28,52	41,27	10,31	28,99	39,60	31,55	28,19			
	-0,40	-2,51	-2,35	-1,27	-17,90	-1,56	-0,66	-3,40	-1,01			
	-9,80	-11,39	-6,79	-11,11	-25,88	-7,20	-11,22	-10,44	-7,71			
	-7,80	-7,25	-3,21	-8,57	-24,51	-2,53	-8,25	-8,50	-1,83			
	18,20	45,56	41,48	17,46	20,82	37,94	18,15	45,15	36,31			

:

[www.svdevelopment.com](http://www.svdevelopment.com)



## ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань бюджету

01008, м. Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел. 255-49-39, 255-43-61, факс: 255-41-23

№ 04-13/14-1971(213098)

"21" 09 2017 р.

### ДОВІДКА

*про практичне впровадження результатів дисертаційного дослідження за темою «Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні»*

У Комітеті Верховної Ради України з питань бюджету за результатами опрацювання матеріалів дисертаційного дослідження Дулько А.М. на тему «Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні» відмічається, що окремі пропозиції та науково-практичні висновки в частині оптимізації податку на нерухоме майно можуть бути застосовані у законотворчій діяльності Комітету при опрацюванні законопроектів та підготовці відповідних пропозицій до законодавчих документів у бюджетному процесі.

Зокрема, з точки зору практичної доцільності такими, що можуть бути використані при підготовці та опрацюванні пропозицій до проекту Основних напрямів бюджетної політики, при проведенні оцінки показників надходжень до місцевих бюджетів у процесі їх формування, затвердження та виконання, вбачаються рекомендації щодо використання ставок оподаткування нерухомого майна (серед іншого для земель сільськогосподарського призначення), застосування тріступінчатої методики оподаткування трансферу нерухомого майна у вигляді спадщини або дарування, впровадження запропонованих напрямів в удосконаленні оподаткування нерухомого майна, якісних підходів до їх вибору для підвищення доходів місцевих бюджетів в умовах децентралізації.

Перший заступник  
Голови Комітету

**В.В.АМЕЛЬЧЕНКО**

**ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ****Комітет з питань аграрної політики та земельних відносин**

01008, м. Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел. 255-28-40

№ 04-11/16-291

"25" 10 2016р.

**У спеціалізовану вчену раду****ДОВІДКА**

про впровадження результатів дисертаційного дослідження на тему  
«Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні»

Комітет Верховної Ради України з питань аграрної політики та земельних відносин повідомляє, що матеріали дисертаційної роботи Мельник Анастасії Миколаївни на тему «Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні» можуть бути використані при розробці та удосконаленні податкового законодавства в Україні, зокрема: пропозиції щодо впорядкування системи оподаткування землі на рентній основі, диференціація величини ставки податку залежно від продуктивності землі, різні підходи до визначення бази оподаткування з урахуванням зарубіжного досвіду.

Заступник Голови Комітету

**О. БАКУМЕНКО**



УКРАЇНА

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ**  
**СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

08201, Київська обл., м. Ірпінь, вул. Карла Маркса, 31, тел.+38 (044) 492-91-57, тел./факс +38 (04597) 60294  
 email: zagvid@nusta.com.ua, webmaster@asta.edu.ua.

02.02.16 № 280/01-12  
 на \_\_\_\_\_

У спеціалізовану  
 вчену раду

Про впровадження результатів дисертаційної  
 роботи в навчальний процес

**ДОВІДКА**

Матеріали і положення дисертаційної роботи Мельник Анастасії Миколаївни, використовуються в навчальному процесі Національного університету державної податкової служби України при викладанні дисципліни «Податкова система», «Місцеві фінанси».

Використання матеріалів дисертаційної роботи Мельник Анастасії Миколаївни у викладанні зазначених дисциплін та здійсненні наукових досліджень сприятиме підвищенню якості освіти фахівців різних напрямів підготовки.

Проректор з навчальної та  
 виховної роботи



М. В. Глух



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

08201, Київська область, м. Ірпінь, вул. Університетська, 31  
тел./факс: +38 (04597) 60-294, e-mail: zagvid@nusta.edu.ua, ЄДРПОУ 40233365

20.12.16 № 3445/01-23

на \_\_\_\_\_

У спеціалізовану вчену раду

Про впровадження результатів  
дисертаційного дослідження

Довідка

Видана Мельник Анастасії Миколаївні в тому, що матеріали її дисертаційного дослідження на тему „Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні”, а саме розділ „Досвід європейських країн щодо оподаткування нерухомого майна” використано при виконанні науково-дослідної роботи кафедри податкової політики Університету державної фіскальної служби України „Імплементція європейських цінностей і технологій оподаткування в Україні” (номер державної реєстрації 0116U003025).

В. о. проректора  
з наукової роботи



С. В. Новицький