

**DEVELOPMENT OF NATIONAL TAXATION SYSTEMS UNDER INCREASED  
INTERNATIONAL TAX COMPETITION**

Iryna Tsymbaliuk, PhD Candidate in Economics, Ass. Prof. of Department of Finances and Taxation

Lesya Ukrainka East European National University, ekonomikai@mail.ru

Bogdan Pidtserkovnyy, Lesya Ukrainka East European National University, bohdan211@ukr.net

Research methodology. Specific nature of tax competition in Ukraine and other countries was studied with different research methods, in particular: method of abstraction - to determine the essence of tax competition; methods of analysis and synthesis - to establish the progress trend of the taxation systems of the USA and euro-zone countries; comparison method - to determine the place of Ukraine in the system of international tax competition.

Results. The research showed that the taxation systems of countries never remain unchanged. They constantly adapt to the challenges and possibilities caused by globalization process. Tax reduction was generally observed in the USA and euro-zone countries in the 21st century. Special attention should be focused on tax reduction for business. It shows that these countries see the main source for narrowing the budget deficit and renewal of economic growth exactly in enterprise activity. It is established that the free economic areas which either promote economic activity in a country or become «black holes» for a budget serve as the basic instrument of international tax competition. Offshore areas where capital is drained for tax avoidance reasons are dangerous for developing countries.

Novelty. The research of modern development trends of national taxation systems showed that Ukraine takes bottom position in reputable international ratings. It demonstrates low international competitiveness of the domestic taxation system and necessity to increase its efficiency by creating new free economic areas, increasing the efficiency of existing ones, diminishing taxation of business and developing enterprise activity in the country.

Practical value lies in the formulated conclusions and offered ways of improving domestic taxation system with the view to reinforce the national economy competitiveness.

Keywords: globalization, international tax competition, competitiveness of the taxation system, free economic areas.

Література

1. Тучак Т. В. Податкова конкуренція в умовах глобалізації та інтеграції [Електронний ресурс] Т. В. Тучак. // Економічний вісник університету: збірник наукових праць. – Переяслав-Хмельницький: Державний вищий навчальний заклад «Переяслав-Хмельницький державний педагогічний університет імені Григорія Сковороди», 2011. – № 17/2. – Режим доступу : [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/Evu/2011\\_17\\_2/Tuchak.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_2/Tuchak.pdf).

Tuchak T. V. Podatkova konkurenciya v umovakh globalizatsiyi ta integratsiyi [Elektronniy resurs] T. V. Turchak. // Ekonomichniy visnik universitetu: zbirnik naukovikh prats. – Pereyaslav-Khmelniyskiy: Derzhavniy vyshchiy navchalniy zaklad «Pereyaslav-Khmelniyskiy derzhavniy pedagogichniy universitet imeni grigoriya Skovorody», 2011. – № 17/2. – Rezim dostupu: [http://www.nbuu.gov.ua/portal/soc\\_gum/Evu/2011\\_17\\_2/Tuchak.pdf](http://www.nbuu.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_2/Tuchak.pdf)

2. Варналій З. С. Реформування податкової системи України в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів / З. С. Варналій // Теоретичні та прикладні питання економіки. – К.: Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 2011. – Випуск 24. – с.69–76.

Varnaliy Z. S. Reformuvannya podatkovoyi sistemy Ukrainy v umovakh globalizatsiynykh ta integratsiynykh protsesiv / Z. S. Varnaliy // Teoretychni ta prykladni pytannya ekonomiky. – K.: Kiyivskiy natsionalniy universitet imeni Tarasa Shevchenka, 2011. – Vypusk 24. – s. 69–76.

3. Бозуленко О. Я. Сутність міжнародної податкової конкуренції / О. Я. Бозуленко // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту: науковий журнал [Електронний ресурс]. – Економічні науки. – 2011. – випуск III (43). – Режим доступу: [http://archive.nbuu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Vchtei/2011\\_3/NV-2011-V3\\_9.pdf](http://archive.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchtei/2011_3/NV-2011-V3_9.pdf).

Bozulenko O. Ya. Sutnist miznarodnoyi podatkovoyi konkurenciyi / O. Ya. Bozulenko // Visnyk Chernivetskogo torgovelnno-ekonomichnogo institutu: naukoviy zhurnal [Elektronniy resurs]. – Ekonomichni nauky. – 2011. – Vypusk III {43}. – Rezim dostupu: : [http://archive.nbuu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Vchtei/2011\\_3/NV-2011-V3\\_9.pdf](http://archive.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchtei/2011_3/NV-2011-V3_9.pdf).

4. Педь І. В. Міжнародна податкова конкуренція: сценарій для малих відкритих економік / І. В. Педь. // Зовнішня торгівля: право та економіка. – К.: Український державний університет фінансів та міжнародної торгівлі (УДУФМТ), 2009. – № 4(45). – с. 49–52.

Ped I. V. Mizhnarodna podatкова konkurenciya: stsenariy dlya malikh vidkrytych ekonomik / I. V. Ped. // Zovnishnya torgivlya: pravo ta ekonomika. – K.:Ukrayinskiy derzhavniy universitet finansiv ta mizhnarodnoyi torgivli (UDUFMT), 2009. – № 4(45). – s. 49–52.

5. Бабич С. Н. Основные итоги налогового реформирования в первом десятилетии XXI века в США [Електронний ресурс] / С. Н. Бабич // Россия и Америка в XXI веке: электронный научный журнал. – 2010. – № 1. – Режим доступу: <http://www.rusus.ru/?act= read&id=187>.

Babich S. N. Osnovniye itogi nalogovogo reformirovaniya v pervom desyatiletii XXI veka v SShA [Elektronniy resurs] / S. N. Babich // Rossiya i Amerika v XXI veke: elektronniy Nauchniy zhurnal. – 2010. №1. – Rezim dostupu: <http://www.rusus.ru/?act= read&id=187>.

6. United States [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://data.worldbank.org/ country/united-states>.

United States [Elektronniy resurs]. – Rezim dostupu: <http://data.worldbank.org/ country/united-states>.

7. Taxation trends in European Union [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_structures/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/index_en.htm).

Taxation trends in European Union [Elektronniy resurs]. – Rezim dostupu: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_structures/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/index_en.htm).

8. Свободные экономические зоны: мировая практика [Електронний ресурс] // World Economic Journal – Режим доступу: [http:// world-economic.com/ru/articles\\_wej-114.html](http:// world-economic.com/ru/articles_wej-114.html).

Svobodnyye ekonomicheskiye zony: mirovaya praktika [Elektronniy resurs] // World Economic Journal – Rezim dostupu: [http:// world-economic.com/ru/articles\\_wej-114.html](http:// world-economic.com/ru/articles_wej-114.html)

9. Заможні люди зі всього світу приховують в офшорах до \$32 трлн., у тому числі в Україні – 167 млрд. [Електронний ресурс]. – 23 липня 2012. – Режим доступу: [http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni\\_lyudi\\_zi\\_vsogo\\_svitu\\_prihovuyut\\_v\\_ofshorah\\_do\\_32\\_trln\\_u\\_tomu\\_chisli\\_v\\_u\\_krayini\\_-\\_167\\_mlrd-105780.html](http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni_lyudi_zi_vsogo_svitu_prihovuyut_v_ofshorah_do_32_trln_u_tomu_chisli_v_u_krayini_-_167_mlrd-105780.html).

Zamozhni lyudy zi vsyogo svitu prykhovuyut v ofshorakh do \$32 trln., u tomu chysli v Ukraini – 167 mlrd. [Elektronniy resurs]. 23 lipnya 2012. – Rezim dostupu: [http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni\\_lyudi\\_zi\\_vsogo\\_svitu\\_prihovuyut\\_v\\_ofshorah\\_do\\_32\\_trln\\_u\\_tomu\\_chisli\\_v\\_u\\_krayini\\_-\\_167\\_mlrd-105780.html](http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni_lyudi_zi_vsogo_svitu_prihovuyut_v_ofshorah_do_32_trln_u_tomu_chisli_v_u_krayini_-_167_mlrd-105780.html)

10. Муравський А. Чому реанімують «зони»? [Електронний ресурс] / А. Муравський // День. – 2012. – № 162. – Режим доступу: <http://www.day.kiev.ua/234859>.

Muravskiy A. Chomu reanimuyut «zony»? [Elektronniy resurs] / A. Muravskiy // Den. – 2012. – № 162. – Rezim dostupu: <http://www.day.kiev.ua/234859>.

11. Рудь О. В. Оцінка податкових систем у структурі міжнародних індексів конкурентоспроможності економіки / О. В. Рудь // Сталій розвиток економіки. – 2012. – № 3. – С. 48–53.

Rud O.V. Otsinka podatkovykh system u strukturі mizhnarodnikh indeksiv konkurentospromozhnosti ekonomiky / O.V. Rud // Staliy rozvitok ekonomiky. – 2012.– № 3.

– S. 48–53.