

## **РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ В УСЛОВИЯХ УСИЛЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНЦИИ**

*І. О. Цимбалюк, к.е.н., доцент кафедры финансов и налогообложения  
Восточноевропейского национального университета имени Леси Украинки  
(г. Луцк), [ekonomikai@mail.ru](mailto:ekonomikai@mail.ru),*

*Б. В. Подцерковный, Восточноевропейский национальный университет имени  
Леси Украинки (г. Луцк) [bohdan211@ukr.net](mailto:bohdan211@ukr.net)*

**Методология исследования.** Для исследования специфики налоговой конкуренции в Украине и других странах мира использовались разные методы исследования экономических явлений и процессов, в частности: абстракции – при определении сущности категории «налоговая конкуренция»; методы анализа и синтеза – для установления тенденции развития налоговых систем США и стран Европейского Союза; сравнение – для определения место Украины в системе международной налоговой конкуренции.

**Результаты.** В результате проведенного исследования было выяснено, что налоговые системы государств никогда не остаются в неизменном состоянии, постоянно приспосабливаются к вызовам и возможностям, которые несет процесс глобализации. В США и странах ЕС на протяжении XXI века в целом происходило снижение налоговых ставок. Особенное внимание следует обратить на уменьшение налогообложения бизнеса. Это указывает на то, что именно в предпринимательской активности эти страны видят главный источник для сокращения дефицита бюджета на возобновление экономического роста.

Установлено, что основным инструментом международной налоговой конкуренции служат свободные экономические зоны, которые повышают экономическую активность в стране, или становятся «черными дырами» для бюджета. Опасность для стран, которые развиваются, составляют офшорные зоны, в которые выкачивается капитал с целью избежания налогообложения.

**Новизна.** В ходе проведенного исследования современных тенденций развития национальных налоговых систем диагностировано, что Украина занимает низкие места в авторитетных международных рейтингах. Это свидетельствует о низкой международной конкурентоспособности отечественной налоговой системы и

необходимости повышения эффективности ее функционирования путем создания новых и повышение эффективности функционирования существующих СЭЗ, уменьшение налогообложения бизнеса и развития предпринимательской активности в стране.

**Практическое значение** могут иметь сформированные выводы и очерчены направления совершенствования отечественной налоговой системы ради усиления конкурентоспособности национальной экономики.

**Ключевые слова:** глобализация, международная налоговая конкуренция, конкурентоспособность налоговой системы, свободные экономические зоны.

### 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.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. 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)
3. 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.
4. Varnaliy Z. S. Reformuvannya podatkovoyi sistemy Ukrayiny v umovakh globalizatsiynikh ta integratsiynikh protsesiv / Z. S. Varnaliy // Teoretychni ta prykladni pytannya ekonomiky. – К.: 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).
4. 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 [Электронный ресурс] / С. Н. Бабич // Россия и Америка в XXI веке: электронный научный журнал. – 2010. – № 1. – Режим доступа: <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 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <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 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [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 [Электронный ресурс] // World Economic Journal – Режим доступа: [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. [Электронный ресурс]. – 23 липня 2012. – Режим доступа: [http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni\\_lyudi\\_zi\\_vsogo\\_svitu\\_prihovuyut\\_v\\_ofshorah\\_do\\_32\\_trln\\_u\\_to\\_mu\\_chisli\\_v\\_ukrayini\\_-\\_167\\_mlrld-105780.html](http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni_lyudi_zi_vsogo_svitu_prihovuyut_v_ofshorah_do_32_trln_u_to_mu_chisli_v_ukrayini_-_167_mlrld-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\\_to\\_mu\\_chisli\\_v\\_ukrayini\\_-\\_167\\_mlrld-105780.html](http://news.dt.ua/ECONOMICS/zmaozhni_lyudi_zi_vsogo_svitu_prihovuyut_v_ofshorah_do_32_trln_u_to_mu_chisli_v_ukrayini_-_167_mlrld-105780.html)
10. Муравський А. Чому реанімують «зони»? [Электронный ресурс] / А. Муравський // День. – 2012. – № 162. – Режим доступа: <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 // Сталий розвиток економіки. – 2012. – № 3. – С. 48–53.  
Rud O.V. Otsinka podatkovykh system u strukturi mizhnarodnikh indeksiv konkurentospromozhnosti ekonomiky / O.V. Rud // Staliy rozvitok ekonomiky. – 2012.– № 3.  
– S. 48–53.