

---

336.226.1

**Voroshilo Viktoria Viktorovna,**  
Ph.D. in Economics, associate professor,  
Department of Public Finance and Banking,  
V.I. Vernadsky Crimean Federal University,  
Simferopol.

## **ANALYSIS OF THE EFFECT OF DIRECT TAXATION ON FORMATION OF BUDGETS IN FOREIGN COUNTRIES**

The study of the system of direct taxation and its influence on the formation of budgets of different countries represents scientific interest, which contributes to a more narrow study of the effect of direct taxes on the economy of the state. The relevance of this study is that the analysis made it possible to identify the features of direct taxation in foreign countries that are essentially different and thereby reveal the relationship in the formation of budgets. The revealed tendencies contribute to the adoption of decisions on the part of the state in the form of tax reforms or the maintenance of an appropriate tax policy aimed at raising the level of collection of direct taxes. The impact analysis was considered in the context of such indicators as: the share of direct taxes in tax revenues; the structure of direct taxes in tax revenues; tax burden of direct taxes. As a result of the analysis, it was revealed that the main burden in paying direct taxes falls on taxpayers — physically individuals; the dynamics of the macro-tax burden of direct taxes revealed the impact of financial crises on the share of direct taxes in the GDP of countries. The obtained research results show that different tax legislation of foreign countries and the tax policy pursued have a significant impact on the formation of the budget through direct taxation, while direct taxes remain a significant source of replenishment of any state budget.

*Keywords:* direct taxes, budget, foreign countries, direct taxation system.

: . . [2], . . [1], . . [4]

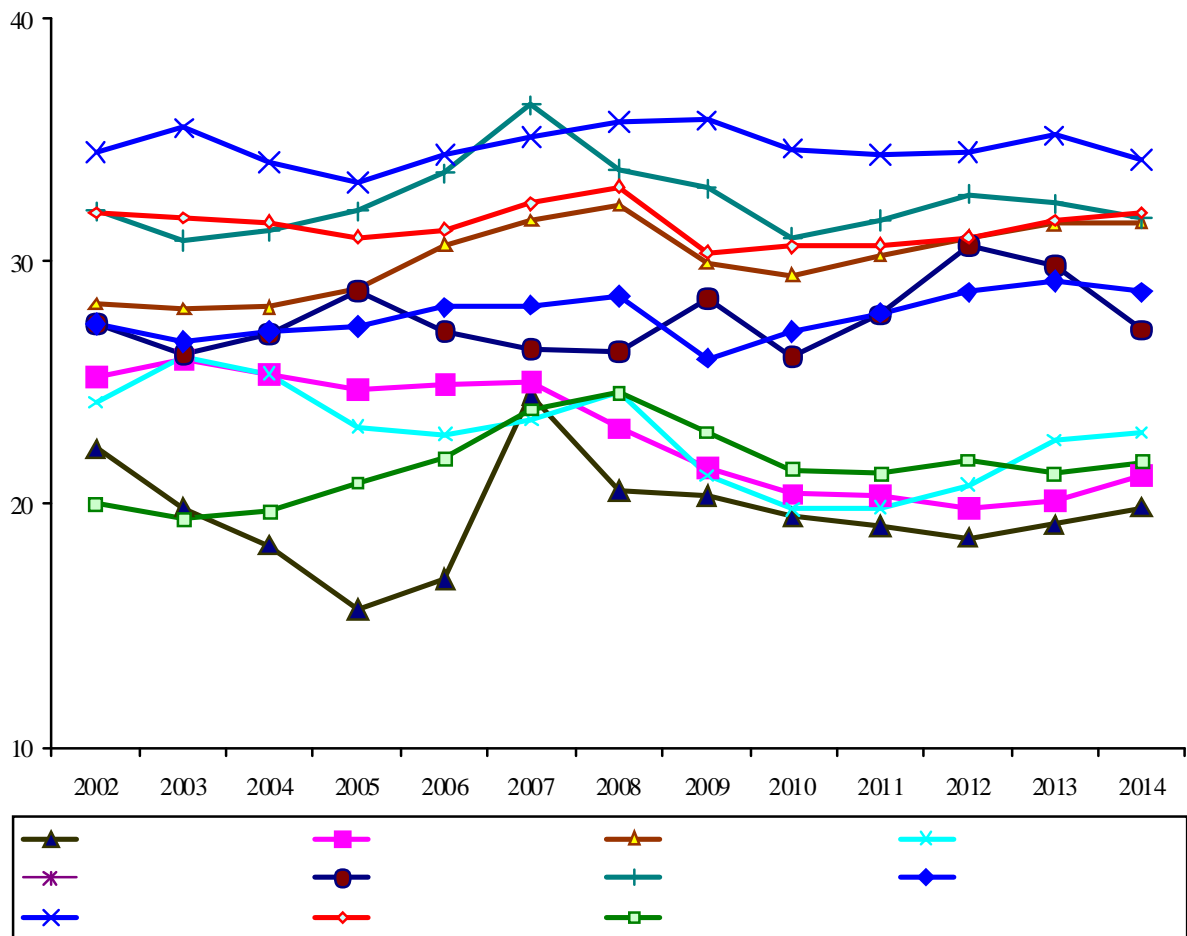
... , -  
 , -  
 , -  
 , -  
 , -  
 : -  
 : « -  
 , -  
 »[2]  
 « -  
 »[4]. — -  
 , -  
 : -  
 , -  
 , -  
 . 1. -  
 13 ,  
 :  
 1. :  
 : 2003, 2009. : , , , , , -  
 2. : ,  
 1/3. ,  
 3. 20 % : . -  
 , -  
 . 1. ,  
 2. -  
 2 ,

1.  
2014 . (%) \*

2002-

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	22,3	19,9	18,3	15,7	16,9	24,5	20,6	20,3	19,5	19,1	18,6	19,2	19,9
	—	-2,4	-1,6	-2,6	1,2	7,6	-3,9	-0,3	-0,8	-0,4	-0,5	0,6	0,7
	25,2	26,0	25,4	24,8	24,9	25,1	23,1	21,5	20,4	20,3	19,9	20,2	21,2
	—	0,8	-0,6	-0,6	0,1	0,2	-2	-1,6	-1,1	-0,1	-0,4	0,3	1
	28,3	28,0	28,1	28,9	30,7	31,7	32,3	29,9	29,4	30,2	31,0	31,5	31,6
	—	-0,3	-0,1	0,8	1,8	1	0,6	-2,4	-0,5	0,8	0,8	0,5	0,1
	24,2	26,1	25,4	23,2	22,9	23,5	24,6	21,2	19,8	19,9	20,8	22,7	23,0
	—	1,9	-0,7	-2,2	-0,3	0,6	1,1	-3,4	-1,4	0,1	0,9	1,9	0,3
	27,4	26,2	27,0	28,8	27,1	26,4	26,3	28,5	26,1	27,8	30,7	29,8	27,2
	—	-1,2	0,8	1,8	-1,7	-0,7	-0,1	2,2	-2,4	1,7	2,9	-0,9	-2,6
	32,1	30,8	31,2	32,1	33,6	36,4	33,8	33,0	31,0	31,7	32,8	32,4	31,8
	—	-1,3	0,4	0,9	1,5	2,8	-2,6	-0,8	-2	0,7	1,1	1,4	-0,6
	27,4	26,7	27,1	27,3	28,1	28,2	28,6	26,0	27,1	27,9	28,7	29,2	28,7
	—	-0,7	0,4	0,2	0,8	0,1	0,4	-2,6	1,1	0,8	0,8	0,5	-0,5
	34,5	35,5	34,1	33,2	34,4	35,1	35,7	35,8	34,6	34,4	34,5	35,2	34,2
	—	1	-1,4	-0,9	1,2	0,8	0,6	0,1	-1,2	-0,2	0,1	-0,3	-1
	32,0	31,8	31,6	31,0	31,3	32,4	33,1	30,4	30,6	30,7	31,0	31,7	32,0
	—	-0,2	-0,2	-0,6	0,3	1,1	0,7	-2,7	0,2	0,1	0,3	0,7	0,3
	20,0	19,4	19,7	20,9	21,9	23,9	24,6	23,0	21,4	21,3	21,8	21,3	21,7
	—	-0,6	0,3	1,2	1	2	0,7	-1,6	-1,6	-0,1	0,5	-0,5	0,4

\* [3]



. 1.

( )

2.

(%)\*

	2011			2012			2013			2014		
	10,7	6,9	1,5	10,8	6,4	1,4	10,4	7,4	1,4	11,1	7,2	1,5
	—	—	—	0,1	-0,5	-0,1	-0,4	1	0	0,7	-0,2	0,1
	10,5	9,5	0,3	10,4	9,2	0,3	10,6	9,3	0,2	11,1	9,9	0,2
	—	—	—	-0,1	-0,3	0	0,2	0,1	-0,1	0,7	0,6	0
	21,9	6,5	1,8	22,7	6,7	1,6	23,2	6,6	1,8	23,4	6,4	1,9
	—	—	—	0,8	0,2	-0,2	0,5	-0,1	0,2	0,2	-0,2	0,1
	16,1	3,8	0	16,4	4,4	0	17,2	5,5	0	17,6	5,4	0
	—	—	—	0,3	0,6	0	0,8	1,1	0	0,4	-0,1	0
	14,1	6,1	7,5	19,5	3,1	8,1	16,7	3,2	9,9	16,2	5,2	5,7
	—	—	—	5,4	-3	0,6	-2,8	0,1	1,8	-0,5	3	-4,2
	24,0	5,7	2,0	24,0	6,7	2,2	23,4	6,3	2,7	23,0	6,0	2,7
	—	—	—	0	1	0,2	-0,6	-0,4	0,5	-0,4	-0,3	0
	18,2	6,1	3,5	19,1	6,0	3,6	19,4	6,3	3,5	19,2	5,9	3,6
	—	—	—	0,9	-0,1	0,1	0,3	0,3	-0,1	-0,2	-0,4	0,1
	26,9	5,3	2,3	27,4	5,4	1,7	27,5	5,8	1,9	27,8	5,0	1,4
	—	—	—	0,5	0,1	-0,6	0,1	0,4	0,2	0,3	-0,8	-0,5
	23,5	5,1	2,1	23,9	5,0	2,1	23,9	5,3	2,6	24,4	5,1	2,4
	—	—	—	-0,4	-0,1	0	0	0,3	0,5	0,5	-0,2	-0,2
	13,7	6,4	1,2	14,0	6,5	1,4	14,0	5,6	1,7	14,3	5,6	2,0
	—	—	—	0,3	0,1	0,2	0	-0,9	0,3	0,3	0	0,3

\* [3]

20 %.

15–20 %.

40000

40 %,

50000

— 33 %,  
— 50 %.

— 31 %,

)» [5].

( )

3.

3.

%

\*

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	6,2	6,1	5,8	4,8	5	7,7	6,3	5,5	5,1	4,9	4,9	5,4	5,5
	8,4	8,8	8,8	8,5	8,4	8,6	7,6	6,9	6,6	6,8	6,8	7	7,2
	10,6	10,6	10,4	10,7	11,5	11,9	12,2	11,3	10,8	11,2	11,7	12	12
	7,5	8,1	7,9	6,9	7	7,4	7,7	7,4	6,6	6,3	6,6	7,1	7,4
	9,1	8,3	8,2	9,2	8,4	8,4	8,4	8,8	8,4	9,3	10,9	10,6	9,8
	10,7	10,2	10,6	11,3	12,1	13,2	10,9	9,8	9,7	9,9	10,6	10,7	10,7
	11,5	11,2	11,4	11,7	12,1	12	12,1	10,9	11,4	12,1	12,8	13,2	13,1
	13,6	14,1	13,4	12,9	13,8	14,5	14,7	14,9	14,3	14,3	14,9	15,3	14,8
	13,7	13,5	13,3	12,8	12,7	13,2	13,8	12,5	12,5	12,6	13	13,5	13,8
	6,6	6,3	6,3	6,9	7,4	8,3	8,4	7,2	6,7	6,7	7	6,8	7

\* [3]

1.

8 %

2.

11 %

3.

15 %.

2.

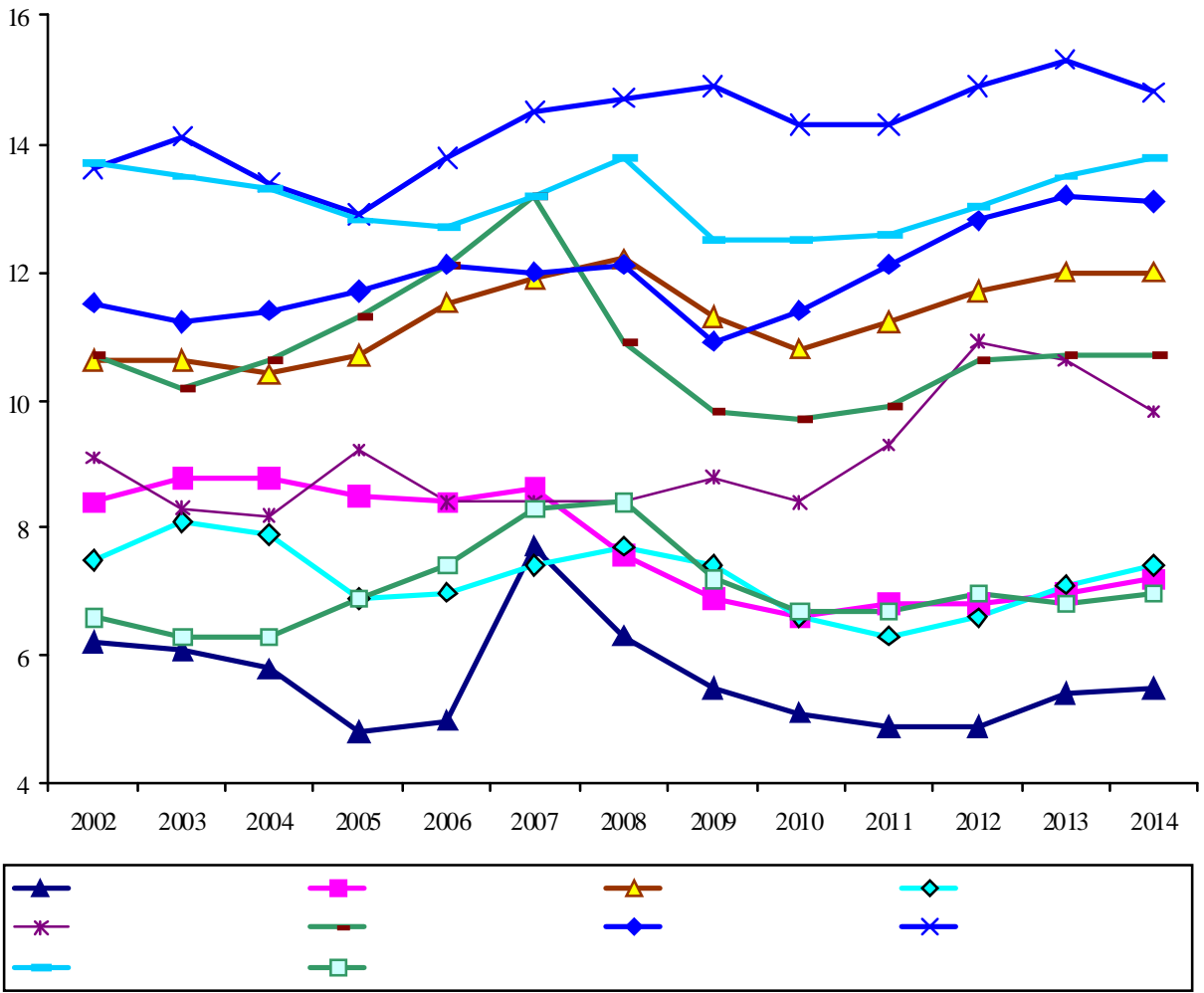
2004

2008

2014

2002

( .4).



.2.  
%

[3]

4

4.

%

\*

	2011			2012			2013			2014		
	2,7	1,8	0,4	2,9	1,7	0,4	2,9	2,1	0,4	3,1	2,0	0,4
	—	—	—	0,2	-0,1	0	0	0,4	0	0,2	-0,1	0
	3,5	3,2	0,1	3,6	3,2	0,1	3,7	3,3	0,1	3,8	3,4	0,1
	—	—	—	0,1	0	0	0,1	0,1	0	0,1	0,1	0
	8,2	2,4	0,7	8,6	2,5	0,6	8,8	2,5	0,7	8,9	2,4	0,7
	—	—	—	0	0,1	0,1	0,2	0	0,1	0,1	-0,1	0
	5,1	1,2	0	5,2	1,4	0	5,4	1,7	0	5,7	1,7	0
	—	—	—	0,1	0,2	0	0,2	0,3	0	0,3	0	0
	4,7	2,1	2,5	6,9	1,1	2,9	5,9	1,1	3,5	5,8	1,9	2,1
	—	—	—	2,2	-1	0,4	-1	0	0,6	-0,1	0,8	-1,4
	7,5	1,8	0,6	7,7	2,1	0,7	7,7	2,1	0,9	7,7	2,0	0,9
	—	—	—	0,2	0,3	0,1	0	0	0,2	0	-0,1	0
	7,9	2,6	1,5	8,5	2,7	1,6	8,8	2,8	1,6	8,8	2,7	1,6
	—	—	—	1,4	0,1	0,1	0,3	0,1	0	0	-0,1	0
	11,1	2,2	0,9	11,9	2,3	0,7	11,9	2,5	0,8	12,0	2,2	0,6
	—	—	—	0,8	0,1	-0,2	0	0,2	0,1	0,1	-0,3	-0,2
	9,7	2,1	0,9	10,0	2,1	0,9	10,2	2,2	1,1	10,5	2,2	1
	—	—	—	0,3	0	0	0,2	0,1	0,2	0,3	0	-0,1
	4,3	2,0	0,4	4,5	2,1	0,4	4,5	1,8	0,5	4,6	1,7	0,6
	—	—	—	0,2	0,1	0	0	-0,3	0,1	0,1	-0,1	0,1

\* [3].

1. [ ]. — : , 2010. — 130 . — : economylit.online/nalogooblojenie-nalogi/nalogovyie-sistemyi-zarubejnyih.html ( : 04.09.2017).
2. / . . . [ ]. — : ej.kherson.ua/journal/economic\_16/1/19.pdf ( : 04.09.2017).
3. : [ ]. — : ec.europa.eu/taxation\_customs/business/economic-analysis-taxation/data-taxation\_en ( : 04.09.2017).
4. : : , 2016. — 1 / . . . . — -
5. Zahharov Konstantin. 0 % / Konstantin Zahharov [ ]// . — 2008. — 6. — : m-bizportal.ru/view\_discuss\_one.php?discuss=3201&id=72 ( : 04.09.2017).

25 2017

24 2017