

Journal of Tax Reform

T. 3, № 3

2017

Vol. 3, no. 3

Научно-аналитический журнал
Выходит 3 раз в год
Основан в 2015 г.

Scientific and Analytical Journal
Three times a year
Founded in 2015

Учредители и издатели журнала

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина» (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19)

ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11)

Адрес редакции

620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, а/я 10
Тел. +7 (343) 375-97-20
E-mail: 5symposium@mail.ru
WEB-SITE: jtr.urfu.ru

Издание зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).
Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-61465 от 10.04.2015 г.

Founder and publisher

Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (19 Mira St., 620002, Yekaterinburg, Russia)

Baikal State University (11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russia)

Contact information

19 Mira St., 620002, Yekaterinburg, Russian Federation
Phone +7 (343) 375-97-20
E-mail: 5symposium@mail.ru
WEB-SITE: jtr.urfu.ru

The Journal is registered by the Federal Service for Supervision in the Sphere of Telecom, Information Technologies and Mass Communications. Registration Certificate ПИ № ФС77-61465 от April 10, 2015

Редакционная политика

Цели:

- создание востребованной информационной площадки для обнародования результатов исследований социально-экономических и иных последствий налоговых реформ и анализ ожидаемых эффектов от различных налоговых преобразований;
- приращение научно-теоретических знаний в области налогов и налогообложения как науки, направленной на поиск новых конструктивных решений в сфере налогообложения;
- разработка комплекса мер практического, организационно-правового, информационного характера, повышающего эффективность и справедливость налогообложения и налоговых преобразований;
- всестороннее международное сотрудничество представителей научного сообщества, общественности, бизнеса и различных государственных органов по совершенствованию налоговой системы.

Стратегические задачи:

- всесторонний и комплексный анализ международного и отечественного опыта реформирования национальных налоговых систем;
- разработка конструктивных мер по актуальным вопросам противодействия и профилактики уклонения от уплаты налогов;
- поддержка междисциплинарного подхода к изучению таких феноменов, как налогообложение и налоговые реформы;
- взаимодействие ученых различных наук (экономики, математики, юриспруденции, социологии и психологии) и практиков в процессе совершенствования национальных налоговых систем.

Editorial policy

Objectives:

- creation of an in-demand information platform to make public the results of studying socio-economic and other consequences of taxation reforms and analysis of expected effects from various tax transformations;
- increase of scientific and theoretical knowledge in the field of taxes and taxation as a science aimed at searching new constructive solutions in the taxation sphere;
- development of a package of measures of practical, organizational and legal, information character increasing efficiency and justness of taxation and tax transformations;
- comprehensive international cooperation of representatives of scientific community, public, business and various governmental bodies in improving the taxation system.

Strategic tasks:

- comprehensive and complex analysis of international and domestic experience of reforming national taxation systems;
- development of constructive measures on topical issues of counteraction and tax evasion prevention;
- support of the inter-disciplinary approach to studying such hardest phenomena as taxation and tax reforms;
- cooperation of scholars of various sciences (economics, mathematics, law, sociology and psychology) in the process of improving national taxation systems.

Journal of Tax Reform

T. 3, № 3

2017

Vol. 3, no. 3

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Главный редактор

Майбуров Игорь, профессор, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

Заместитель главного редактора

Киреенко Анна, профессор, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Россия

Члены редакционной коллегии

Валадао Маркос, профессор, Католический университет Бразилиа, г. Бразилиа, Бразилия

Ван Коммер Виктор, профессор, Школа экономики Университета Утрехта, г. Утрехт, Нидерланды

Вишневский Валентин, профессор, Институт экономики промышленности Национальной Академии наук Украины, г. Киев, Украина

Гончаренко Любовь, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

Гринкевич Лариса, профессор, Национальный исследовательский Томский государственный университет, г. Томск, Россия

Зольнер Фриц, профессор, Технический университет Ильменау, г. Ильменау, Германия

Иванов Виктор, профессор, Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург, Россия

Иванов Юрий, профессор, Научно-исследовательский центр индустриальных проблем развития НАН Украины, г. Харьков, Украина

Крисоватый Андрей, профессор, Тернопольский национальный экономический университет, г. Тернополь, Украина

Лыкова Людмила, профессор, Институт экономики Российской Академии наук, г. Москва, Россия

Миронова Ольга, профессор, Поволжский государственный технологический университет, г. Йошкар-Ола, Россия

Пансков Владимир, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

Погорлецкий Александр, доцент, Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург, Россия

Пинская Миляуша, доцент, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

Пэйюн Гао, профессор, Национальная академия экономической стратегии Китайской академии социальных наук, г. Пекин, Китайская Народная Республика

Саймон Джеймс, профессор, Школа Бизнеса университета Эксетера, г. Эксетер, Великобритания

Янда Карел, профессор, Карлов университет, г. Прага, Чехия

Заведующий редакцией

Стародубец Наталья, доцент, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

Journal of Tax Reform

T. 3, № 3

2017

Vol. 3, no. 3

EDITORIAL BOARD

Editor in Chief

Igor Mayburov, Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

Co-Editor

Anna Kireenko, Professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

Members of Editorial Board

Marcos Aurélio Pereira Valadão, Professor, Universidade Católica de Brasília, Brazil

Victor van Kommer, Professor, Utrecht University School of Economics, Utrecht, Netherlands

Valentin Vishnevsky, Professor, Institute of the Economy of Industry of the National Academy of Sciences of Ukraine, Kiev, Ukraine

Lubov Goncharenko, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Larisa Grinkevich, Professor, National Research Tomsk State University, Tomsk, Russian Federation

Fritz Söllner, Professor, Ilmenau Technology University, Ilmenau, Germany

Viktor Ivanov, Professor, Saint-Petersburg State University, Saint-Petersburg, Russian Federation

Yuriy Ivanov, Professor, Research Center for Industrial Development Problems of the National Academy of Sciences of Ukraine, Kharkov, Ukraine

Andrii Krysovatui, Professor, Ternopil National Economic University, Ternopil, Ukraine

Lyudmila Lykova, Professor, Institute of Economics, Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation

Olga Mironova, Professor, Volga State University of Technology, Yoshkar-Ola, Russian Federation

Vladimir Panskov, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Aleksander Pogorletskiy, Associate Professor, Saint-Petersburg State University, Saint-Petersburg, Russian Federation

Milyausha Pinskaya, Associate Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Gao Peiyong, Professor, National Academy of Economic Strategy, Chinese Academy of Social Sciences, Beijing, China

James Simon, Professor, University of Exeter Business School, Exeter, United Kingdom

Karel Janda, Professor, Charles University, Prague, Czech Republic

Head of Editorial Office

Natalia Starodubets, Associate Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

Journal of Tax Reform

Т. 3, № 3

2017

Vol. 3, no. 3

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Чжан Бин, Ван Шухуа.** Влияние электронных счетов-фактур на налоговое администрирование и налоговые реформы в Китае ... 158
- Бондаренко Е. П., Ткачик Ф. П.** Таможенное посредничество во внешней торговле: научно-практические аспекты..... 170

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Троянская М. А.** Конкуренция в сфере налогообложения и формы ее проявления между субъектами Российской Федерации 182

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Будько С. А., Федотов Д. Ю.** Мировой опыт и российская практика формирования доходов пенсионной системы: математические приемы оценки 199

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Молодых В. А., Рубежной А. А.** Соблюдение налогового законодательства и выбор оптимальной стратегии поведения экономических агентов 216

- Требования к статьям, публикуемым в журнале**
Journal of tax reform 226

Journal of Tax Reform

T. 3, № 3

2017

Vol. 3, no. 3

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Zhang Bin, Wang Shuhua.** The Influence of Electronic Invoice
on Tax Collection and Tax Reform in China 158
- Bondarenko E. P., Tkachyk F. P.** Customs Mediation in Foreign Trade:
Scientific and Practical Aspects..... 170

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Troyanskaya M. A.** Competition in Taxation and the Forms
of its Implementation among the Subjects
of the Russian Federation 182

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Budko S. A., Fedotov D. Yu.** World Experience and Russian Practice
of the Pension System's Revenue Formation:
Mathematic Methods of Estimation..... 199

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Molodykh V. A., Rubezhnoy A. A.** Tax Compliance
and the Choice of an Optimum Strategy
for the Economic Agents..... 216

- Publication requirements for articles submitted
to Journal of Tax Reform 233**