



ԵՐԵՎԱՆԻ ՊԵՏԱԿԱՆ ՀԱՄԱԼՍԱՐԱՆ
ՈՒՄԱՆՈՂԱԿԱՆ ԳԻՏԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ



ՀԱՅ ԳՐԱՏՊՈՒԹՅԱՆ 500-ԱՄՅԱԿԻՆ
ԵՎ ԵՊՅ ՈՒԳԸ ՀԻՄՆԱԴՐՄԱՆ 65-ԱՄՅԱԿԻՆ
ՆԿԻՐՎԱԾ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԳԻՏԱԺՈՂՈՎԻ
ՀՈԴՎԱԾՆԵՐԻ ԺՈՂՈՎԱԾՈՒ

5

Հասարակական գիտություններ
(Տնտեսագիտություն, սոցիոլոգիա)

ԵՐԵՎԱՆ - 2013

**СБОРНИК СТАТЕЙ
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ
КОНФЕРЕНЦИИ,
ПОСВЯЩЕННОЙ 500-ЛЕТИЮ
АРМЯНСКОГО КНИГОПЕЧАТАНИЯ И
65-ЛЕТИЮ ОСНОВАНИЯ СНО ЕГУ**

5

Гуманитарные науки
(Экономика, социология)

ՀՏԴ 30
ԳՄԴ 60
Հ 240

Հրատարակվում է
ԵՊՀ գիտական խորհրդի որոշմամբ
Издается по решению Ученого совета ЕГУ

Ժողովածուն տպագրվում է
Հայաստանի երիտասարդական հիմնադրամի
աջակցությամբ

Խմբագրական խորհուրդ՝
տ. գ. դ., պրոֆ. Ս. Ղանթարջյան
տ. գ. դ., պրոֆ. Թ. Թորոսյան
տ. գ. դ., պրոֆ. Ա. Առաքելյան
տ. գ. դ., պրոֆ. Մ. Միքայելյան
տ. գ. դ., Հ. Մնացականյան
ք. գ. դ., դոց. Ա. Աթանեսյան
ս. գ. ք., դոց. Ն. Մելքոնյան

Редакционная коллегия՝
д. э. н., проф. С. Кантарджян
д. э. н., проф. Т. Торосян
д. э. н., проф. А. Аракелян
д. э. н., проф. М. Микаэлян
д. э. н. А. Мнацаканян
д. п. н., доц. А. Атанесян
к. с. н., доц. Н. Мелконян

Հ 240 Հայ գրատպության 500-ամյակին և ԵՊՀ ՈՒԳԸ հիմնադրման 65-ամյակին նվիրված միջազգային գիտաժողովի հողվածների ժողովածու: Հատոր 5: Հասարակական գիտություններ: Տնտեսագիտություն, սոցիոլոգիա/ ԵՊՀ. Ուսանողական գիտական ընկերություն. Խմբ. խորհուրդ - Եր.: ԵՊՀ, 2013. - 344 էջ:

Сборник статей международной научной конференции, посвященной 500-летию армянского книгопечатания и 65-летию основания СНО ЕГУ. Том 4. Гуманитарные науки: экономика, социология. – Ереван. Изд. ЕГУ, 2013. - 344 с.

ՀՏԴ 30
ԳՄԴ 60

Oleksandr Tereshchenko, Yevgeniya Lamkina. UKRAINIAN BANKING SYSTEM IN TERMS OF FINANCIAL INSTABILITY.....	185
Շահան Դազարյան. ՀՀ-ՌԲ ԳԻՆՈՒ ԱՐՏԱԴՐՈՒԹՅԱՆ, ԱՐՏԱԴԱՆՄԱՆ ԵՎ ՆԵՐԿՐՄԱՆ ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆԸ	192
Սիրանուշ Թումանյան. ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ՍՈՑԻԱԼԱԿԱՆ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՆ ՀԻՄՆԱՆՆԴԻՐԸ.....	198
Վիկտորյա Ստեփանյան. ՍՈՑԻԱԼԱԿԱՆ ԳՈՎԱԶՋ: ՍՈՑԻԱԼԱԿԱՆ ԳՈՎԱԶՋԻ ՀԱՅՎԱԿԱՆ ՓՈՐՁԵՐ	205
Տաթևիկ Խաչատրյան. ԱՏՎԵՐԱՅԻՆ ՏՆՏԵՍՈՒԹՅՈՒՆԸ ՀՀ-ՌԲ	210
Տիգրան Այդինյան. ԻՐԱՆՑԻ ԶԲՈՍԱԵՐԶԻԿՆԵՐԻ ՀՈՍԵՐԸ ՀԱՅԱՍՏԱՆ ԵՎ ՆՐԱՆՑ ԱԶԴԵՑՈՒԹՅՈՒՆԸ ՀՀ ՏՆՏԵՍՈՒԹՅԱՆ ՎՐԱ.....	216
Տիգրան Դազարյան. ՀՀ ԲԱՆԿԱՅԻՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳԻ ԿԱՐԳԱՎՈՐՄԱՆ ՀԵՌԱՆԿԱՐՆԵՐԸ	222
Վահագն Մելքոնյան. ՍԿՈՐԻՆԳԱՅԻՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳԻ ՆԵՐԴՐՄԱՆ ՀԱՐԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԸ ՀՀ-ՌԲ	227
Զոյա Արշակյան. ՀՀ ԱՐՏԱԹԻՆ ԱՌԵՎՏՐԻ ԱՌԱՆՁՆԱՀԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԸ	232
Ярославна Брылева. ПЕРСПЕКТИВЫ АРМЯНО-ИРАНСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА В СФЕРЕ ЭНЕРГЕТИКИ.....	239
Мариам Восканян. ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА ЦБ РА: 20 ЛЕТ РЕФОРМ	243
Алина Груша. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	251
Наталья Шишкина. РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ СОЗДАНИЯ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНЫХ ПРОИЗВОДСТВ НА ТЕРРИТОРИИ ЗАТО ЖЕЛЕЗНОГОРСК.....	255
Анна Аветисян. ЧЕГО ХОТЯТ ПОТРЕБИТЕЛИ И СЕКРЕТЫ УСПЕШНОГО БИЗНЕСА В АРМЕНИИ.....	264
Համբիկ Գոգոյան. ԱԳՐԱՐԱՅԻՆ ԽՈՐՀՐԴԱՏՎԱԿԱՆ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ԿԱՐԵՐՈՎ ԱՊՈՂՅՈՎՄԱՆ ՈՒ ԲԱՐԵԼԱԿՄԱՆ ՈՒՂԻՆԵՐԸ ԿՈՏԱՅՔԻ ԳԱՄԿ-Ի ՕՐԻՆԱԿՈՎ.....	270
Ռոբերտ Քոչարյան. ՏՆՏԵՍՈՒԹՅԱՆ ԻՐԱԿԱՆ ԵՎ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՏՎԱԾՆԵՐԻ ՓՈԽՆԵՐԳՈՐԾՈՒԹՅՈՒՆԸ ՀՀ-ՌԲ	275
Սոնա Ինգլիզյան. ՀՀ ԿԵՆՍԱԹՈՇՎԱԿՅԻՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳԻ ԲԱՐԵՓՈԽՄԱՆ ԾՐԱԳՐԻ ԿԱՏԱՐԵԼԱԳՈՐԾՄԱՆ ՈՒՂԻՆԵՐԸ.....	280
Տաթև Բաբայան. ԳՅՈՒՂԱՏՆՏԵՍԱԿԱՆ ՏՈՆԱՎԱՃԱՌԻ ԱՌԱՆՁՆԱՀԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԸ ԵՎ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆԸ.....	285

ՍՈՑԻՈԼՈԳԻԱ – СОЦИОЛОГИЯ

Արեմ Սկրտչյան. ՀԱՅ ԴԵՆԱԴԱՆՆԵՐԻ ԿՈՂՄԻՑ ՀԵՌՈՒՄՏԱԳՈՎԱԶՋՆԵՐՈՒՄ ԱՌԿԱ ԱՐԺԵՔՆԵՐԻ ԸՆԿԱԼՈՒՄՆԵՐԸ	291
Gayane Harutyunyan. HOLIDAY AS NATIONAL IDENTITY CONSTRUCTION MECHANISM	295
Hakob Matevosyan. COLLECTIVE MEMORY AS A BASIC AXIS OF LOCAL IDENTITY CONSTRUCTION – ARMENIANS IN THE HOME COUNTRY AND IN THE DIASPORA IN A TRANSNATIONAL PERSPECTIVE.....	303
Marina Galstyan. KNOWLEDGE SOCIETY CONCEPT: ANALYTIC PERSPECTIVES FOR ARMENIAN EDUCATION SYSTEM.....	307
Մերի Դավթյան. ԳԵՐԵԶՄԱՆՈՑԻ ԱԶԴԵՑՈՒԹՅՈՒՆԸ ԳԵՐԵԶՄԱՆԱՄԵՐՁ ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԲՆԱԿԻՉՆԵՐԻ ՎՐԱ	312
Nicolai Ruh. ATTACKING AN AMBIVALENT SYMBOL - WIKI LEAKS AND NATIONAL SECURITY IN THE USA	316
Melanie Brand. THE SYMBOLIC REPRESENTATION OF NATIONAL SENTIMENT IN THE FLAG-RAISING-PHOTOGRAPHS OF IWO JIMA AND GROUND ZERO	321
Sona Nahapetyan. TEXTUALITY AS A MEAN OF JUSTIFICATION FOR ALTERNATIVE REALITIES	327
Thomas Kocherhans. THE CHANGING OF NATIONAL IDENTITY – A HISTORICAL OVERVIEW OF IRELAND AND LATIN AMERICA.....	330
ԵՐԵՎԱՆԻ ՊԵՏԱԿԱՆ ՀԱՄԱԼՍԱՐԱՆԻ ՈՒՄԱՆՈՂԱԿԱՆ ԳԻՏԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ. ԷՈՒԹՅՈՒՆԸ, ՆՊԱՏԱԿՆԵՐԸ, ԳՈՐԾԱՌՈՒՅԹՆԵՐԸ.....	340
«ՌԻԳԸ գիտական հոդվածների ժողովածու». ԳԻՏԱԿԱՆ ՀՈՂՎԱԾՆԵՐԻ ՈՒՄԱՆՈՂԱԿԱՆ ՊԱՐԲԵՐԱԿԱՆԻՆ ՏՊԱԳՐՈՒԹՅԱՆ ՏՐՎՈՂ ՀՈՂՎԱԾԻՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ՊԱՂԱՋՆԵՐԸ	341

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В современных условиях экономического развития подоходный налог является одним из базовых налогов формирующих национальную систему налогообложения.

В мировой практике существует две теоретические модели структуры налогообложения доходов: шедулярная (раздельная) и глобальная. Шедулярная модель предполагает раздельное обложение каждой категории дохода. Глобальная – совокупное обложение дохода независимо от источника. В рамках типичной системы раздельного налогообложения доход рассчитывается отдельно от каждого из видов дохода, а в рамках глобальной системы все доходы учитываются в совокупности для расчета общей суммы чистого дохода, облагаемого налогом. Таким образом, в рамках полностью глобальной системы категории доходов не имеют значения. Хотя концептуально глобальное налогообложение доходов физических лиц может быть предпочтительным вариантом, в чистом виде он остается таковым лишь в теории. На практике глобальный подоходный налог содержит в себе определенный элемент раздельного налога, и большинство существующих налоговых систем расположены в диапазоне между шедулярным и глобальным вариантом¹.

Обращаясь к истории происхождения и становления подоходного налогообложения необходимо отметить, что впервые опыт введения данного налога был осуществлен в Англии в 1798 г. Идея его взимания принадлежала министру финансов Уильяму Питу. В 1802 г. Подоходный налог был отменен под влиянием многочисленных жалоб граждан. Однако уже в 1803 г. Государство вынуждено было вернуться к подоходному налогу, придав ему новую форму. В соответствии с принятым законодательством доходы были разделены на пять категорий, или шедул, и в каждой из них налог должен был взysкиваться по возможности с самого источника дохода. В 1973 г. В результате реформ Великобритании перешла от применяемой шедулярной системы налогообложения к глобальной системе налогообложения в рамках унификации налогов. Однако шедулы сохранили свое значение при предоставлении налоговых скидок и вычетов. Таким образом, сформировалась смешанная шедулярно-глобальная система подоходного обложения.

В современных условиях развития практически во всех странах используется система индивидуального общеподоходного обложения с различной степенью прогрессии.

Основная функция подоходного налога – фискальная, благодаря которой он используется как источник формирования дохода бюджета. Регулирующая функция подоходного налога с физических лиц заключается в обеспечении перераспределения общественных доходов между различными категориями населения.

По словам шведского экономиста К.Эклунда, значение подоходного налога велико, поскольку большая часть государственного производства и услуг финансируется за счет собранных налогов и затем различных формах распределяется среди граждан. Это ка-

¹ Морозова В. Г., Дерина О. В., Сравнительный анализ становления и развития системы налогообложения доходов физических лиц РФ и зарубежных стран, "Системное управление": электронное научное периодическое издание, выпуск 1(5), 2009, Режим доступа: http://sisupr.mrsu.ru/2009-1/pdf/9_Morozova.pdf. – Дата доступа: 21.09.2012.

сается образования, медицинских услуг, воспитания детей и т.д. Цель подоходного налога – сделать распределение жизненно важных средств более равномерным. Ставка подоходного налога, дифференцированная в зависимости от размера дохода физических лиц, обеспечивает индивидуальный подход к каждому налогоплательщику. Физическое лицо, имеющее больший заработок, уплачивает и больший подоходный налог. В то время как право пользования услугами принадлежит всем категориям физических лиц в равной мере, механизм взимания подоходного налога способствует тому, что «богатые» категории населения частично обеспечивают бедные¹.

Сравнительный анализ систем подоходного налогообложения Республики Армения и Республики Беларусь позволит определить, существуют ли общие элементы в системах налогообложения на постсоветском пространстве, следуют ли они в своем развитии в русле мировых тенденций и какие национальные особенности присутствуют в системе подоходного налога двух стран.

Необходимо отметить тот факт, что современные налоговые системы Республики Армения и Республики Беларусь берут свои истоки из налоговой системы Союза Советских Социалистических Республик (далее СССР). Подоходный налог в СССР был введен в 1922 г.

Существование подоходного налога при социализме объяснялось необходимостью выравнивания доходов граждан для обеспечения большей социальной справедливости. Фактически же предназначением индивидуального подоходного налога в этот период являлось перераспределение доходов лиц различных категорий населения. Это обеспечивалось путем установления для основной массы трудящихся необлагаемого минимума и уплаты налога по пониженным ставкам, которые варьировались от 5,5% до 13%. При этом отдельные категории и служащие были вообще освобождены от уплаты подоходного налога, в том числе колхозники, военнослужащие. В то же время доходы всех остальных физических лиц, получавших, по мнению государства, значительные доходы, облагались по крайне высоким ставкам, достигавшим для промышленников и ремесленников 81%, а по гонорарам авторов произведений науки и искусства – 69%².

В годы советской власти в доходах государственного бюджета СССР поступления от подоходного налога составляли весьма малую долю – не более 5-6%. Не оказывал данный налог серьезного влияния и на материальное положение налогоплательщиков в связи с отсутствием существенной дифференциации доходов населения. В этих условиях установленная прогрессивная шкала налогообложения затрагивала интересы весьма незначительного числа налогоплательщиков, и поэтому абсолютное большинство населения платило налог по минимальной ставке³.

Переход к рыночной экономике в 1990-х годах вызвал широкомасштабные структурные реформы на постсоветском пространстве во всех сферах экономики, в том числе и в сфере налогообложения.

Современная система взимания подоходного налога с физических лиц регулируется в Республике Армения Законом Республики Армения «О подоходном налоге» от 27.12.1997 г.; в Республике Беларусь главой 16 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г.

Как в Армении, так и в Беларуси налогоплательщики делятся на резидентов и нерезидентов. Налогоплательщик является налоговым резидентом в соответствии с законодательством двух стран в том случае, если он провел на территории соответствующей страны от 183 календарных дней в течение календарного года (Республика Беларусь) или в

¹ Эклунд К., Эффективная экономика: Шведская модель, М., 1991, с. 59.

² Лавник Р. В., Налог на доходы физических лиц: его значение для бюджетов регионов Российской Федерации/ Аудит и финансовый анализ, № 4, 2009, Режим доступа: <http://auditfin.com/fin/2009/4/Lavnik/Lavnik%20.pdf>. – Дата доступа: 22.09.2012.

³ Майбуров И. А., Налоги и налогообложение: учеб., М., 2007, с. 441.

течение 12 месяцев (183 дня) в начале или в конце налогового периода (Республика Армения). Налоговым периодом по подоходному налогу с физических лиц в обеих странах является период с 1 января по 31 декабря. В то же время в Республике Армения существуют 2 условия признания плательщиков налоговыми резидентами данной страны:

- если центр жизненных интересов физического лица находится на территории Республики Армения;
- физическое лицо, находящееся на государственной службе в Республике Армения временно работающее за пределами Республики Армения¹.

Относительно объекта налогообложения для обеих стран для резидентов – доход, получаемый на территории страны и за ее пределами; для нерезидентов – доход, полученный от источников находящихся на территории Армении или Республики Беларусь соответственно. При этом в Налоговом кодексе Республики Беларусь определяются виды доходов, которые относятся к объекту налогообложения на территории Республики Беларусь и за ее пределами.

В обеих странах налоговой базой является разница между суммой всех доходов налогоплательщика и налоговыми вычетами, предоставляемыми законодательством каждой из рассматриваемых стран.

Значительные отличия проявляются в определении доходов, не признаваемых объектами налогообложения и определения, что является налоговыми вычетами. В Республике Армения в соответствии с законом «О подоходном налоге» определяются элементы, не считающиеся доходом, и налоговые вычеты. В то же время Налоговым кодексом Республики Беларусь выделяются доходы, не признаваемые объектом обложения подоходным налогом, доходы, освобождаемые от подоходного налога, а также налоговые вычеты, объединенные в четыре основные группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Таким образом, Республике Беларусь предлагает более широкий спектр налоговых преференций по сравнению с Республикой Армения. Однако, необходимо отметить тот факт, что обширная система льгот снижает эффективность функционирования налога, усложняет налоговое законодательство и увеличивает административные издержки взимания подоходного налога.

Проанализируем ставки подоходного налога с физических лиц.

Облагаемый доход в налоговом году в Республике Армения облагается по следующим видам ставок (таблица 1)²:

Таблица 1. Ставки подоходного налога с физических лиц Республика Армения

Ежемесячный налогооблагаемый доход, армянский драм	Ставка налога
до 80.000	10% от налогооблагаемого дохода
от 80 000 до 2.000.000	8.000 + 20% суммы превышающей 80.000
свыше 2.000.000	392 000 + 25% с суммы превышающей 2.000.000

Кроме этого необходимо отметить, что существует необлагаемый минимум в сумме 32.500. таким образом, система подоходного налога в Армении является прогрессивной по предельной налоговой ставке, что соответствует принципу социальной справедливости.

В Республике Беларусь с 2009 года действует плоская шкала системы подоходного налогообложения (таблица 2)³:

¹ Doing Business Guide in Armenia 2011-2012. – PricewaterhouseCoopers, 2011. – Mode of access: http://www.pwc.com/am/en/assets/pdf/am_doing_business_guide_2011-2012.pdf. - Date of access: 23.09.2012.

² Armenia – Income Tax [online resource]. – Mode of access: <http://www.kpmg.com/global/en/issuesandinsights/articlespublications/taxation-international-executives/armenia/pages/income-tax.aspx/>. – Date of access: 23.09.2012.

³ Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (с изменениями и дополнениями от 4 января 2012 г.) (Электронный ресурс). – Режим доступа: www.pravo.by. – Дата доступа: 22.09.2012 г.

Таблица 2 – Ставки подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь

Ставка подоходного налога	Плательщики
12%	физические лица, если иное не установлено законодательством
9%	<ol style="list-style-type: none"> 1. физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам); 2. индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий; 3. физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам).
15%	в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной, осуществляемой индивидуальным адвокатской) деятельности

Несмотря на наличие плоской шкалы налогообложения, подоходный налог в Республике Беларусь является прогрессивным, поскольку существует необлагаемый минимум, так в соответствии с Налоговым кодексом с изменениями и дополнениями от 4 января 2012 года, если заработная плата не превышает 2.680.000 белорусских рублей (в эквиваленте 312 \$), предоставляется налоговый вычет в размере 440.000 белорусских рублей (в эквиваленте 47\$). Таким образом, можно говорить о прогрессивной шкале налогообложения относительно средней ставки, что тоже отвечает требованиям социальной справедливости с точки зрения теории налогообложения.

Как в Республике Беларусь, так и в Республике Армения подоходный налог с физических лиц исчисляется и уплачивается в бюджет налоговыми агентами.

Подводя итоги, необходимо отметить, что система подоходного налогообложения Республики Армения и Республики Беларусь имеет как общие черты (например, разделение на резидентов и нерезидентов), так и отличительные особенности (в частности, в части предоставления налоговых вычетов). Данное обстоятельство обусловлено с одной стороны развитием национальных систем налогообложения в рамках мировых тенденций формирования системы подоходного налогообложения; с другой стороны – национальными особенностями функционирования налоговых систем каждой из рассматриваемых стран.

Ալինա Գրուշա

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԲԵԼԱՐՈՒՍԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԵԿՎԱՏՎԱԳՈՐԿԻ ՀԱՄԵՄԱՏԱԿԱՆ ԴԵՏԱԶՈՏՈՒԹՅՈՒՆ

Սույն հոդվածը վերլուծում է եկամտահարկի զանգվածն համակարգը Հայաստանում և Բելառուսում: Ուսումնասիրվել են երկու երկրների հարկային համակարգի հիմնական կառուցվածքային տարրերը և նմանությունները: Հետազոտվել են Հայաստանի և Բելառուսի ազգային տնտեսության առանձնահատկությունները եկամտահարկի զանգվածն եղանակների համատեքստում:

Alina Grusha

COMPARATIVE RESEARCH OF THE INCOME TAX IN THE REPUBLIC OF ARMENIA AND THE REPUBLIC OF BELARUS

The paper analyzes the system of income taxation in the Republic of Armenia and the Republic of Belarus. We have studied the basic structural elements of the tax system of both countries and have identified common features of the income tax in the Republic of Belarus and the Republic of Armenia. We have analyzed the distinctive features of income tax related to the peculiarities of the national economy of the Republic of Armenia and the Republic of Belarus.