

Magister

Налоговая ПОЛИТИКА

Теория
Практика

Налоговая политика

Tax policy



Налоговая политика

Теория и практика

Под редакцией
доктора экономических наук, профессора **И.А. Майбурова**

*Рекомендовано Учебно-методическим центром
«Профессиональный учебник» в качестве учебника
для магистрантов, обучающихся по программам
«Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»*



Москва • 2010

УДК [336.22:32](075.8)
ББК 65.261.41-18я73-1
Н23

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Азарков, С.В. Барулин, Д.Д. Батуева,
Н.Н. Башкирова, Л.И. Гончаренко, И.А. Журавлева, Е.А. Ермакова, Ю.Б. Иванов,
Г.Е. Каратаева, И.В. Липатова, О.А. Миронова, Т.Н. Оканова, А.И. Погорлецкий,
М.В. Попов, М.Р. Пинская, А.М. Соколовская, Ю.Н. Солнышкова, А.Н. Тищенко,
Ф.Ф. Ханафеев, Т.Ф. Юткина, Е.В. Ядренникова*

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф., заслуженный экономист РФ *В.Г. Пансков*
(Финансовая академия при Правительстве РФ)
д-р экон. наук, проф., Советник налоговой службы II ранга *В.А. Кашин*
(Первый заместитель директора ФГУП «Институт развития налоговой системы»)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Н23 **Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. — 519 с. — (Серия «Magister»).**

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

ISBN 978-5-238-01828-7

Агентство СІР РГБ

Настоящий учебник подготовлен коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере налогообложения новой магистерской дисциплины.

Рассмотрены теоретические аспекты налоговой политики и стратегические ориентиры государственной налоговой политики. Проанализированы проблемы и перспективы развития налогообложения капитала, труда и потребления, проблемы налогообложения природопользования, проблемы налогообложения отдельных сфер деятельности. Освещены ключевые проблемы налоговой политики в противодействии теневой экономике и проблемы налогового администрирования. Рассмотрен контекст национальной налоговой политики в русле глобализационных процессов, а также мировой арсенал апробированных средств налоговой политики для регулирования социально-экономических процессов.

Для магистрантов, аспирантов и преподавателей экономических факультетов вузов.

ББК 65.261.41-18я73-1

ISBN 978-5-238-01828-7

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2010

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.).

Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в Интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2010

Авторский коллектив

Автор идеи и научный редактор учебника *Майбуров Игорь Анатольевич* доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Уральского государственного технического университета — УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — § 1.1—1.5, 1.7, 2.4—2.6, 3.4, 6.1—6.3

Абрамов Михаил Давыдович — кандидат технических наук, Генеральный директор ООО НПФ «Политехника», член Экспертного совета «Деловая Россия» (г. Москва) — § 3.5, 3.6

Азарков Гавриил Александрович — доктор экономических наук, заведующий кафедрой государственных и муниципальных финансов Уральского государственного технического университета — УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — § 6.1, 6.2, 6.5, 6.6

Барулин Сергей Владимирович — доктор экономических наук, профессор кафедры финансов Саратовского государственного социально-экономического университета (г. Саратов) — § 4.2, 4.4—4.6

Батуева Дарима Давидовна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Восточно-Сибирского государственного технологического университета (г. Улан-Удэ) — § 3.2, 3.3

Баширова Надежда Николаевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ (г. Москва) — § 5.4

Гончаренко Любовь Ивановна — кандидат экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ (г. Москва) — § 5.3—5.5

Журавлева Ирина Александровна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ (г. Москва) — § 5.5

Ермакова Елена Алексеевна — доктор экономических наук, профессор кафедры финансов Саратовского государственного социально-экономического университета (г. Саратов) — § 3.1, 6.3, 6.4

Иванов Юрий Борисович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой налогообложения Харьковского национального экономического университета, заслуженный экономист Украины (г. Харьков) — § 9.1—9.7

Каратаева Галина Евгеньевна — кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов, денежного обращения и кредита Сургутского государственного университета (г. Сургут) — § 7.1—7.3

Липатова Инна Владимировна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ (г. Москва) — § 5.5

Миронова Ольга Алексеевна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита Марийского государственного технического университета (г. Йошкар-Ола) — § 7.1—7.3

Оканова Татьяна Николаевна — кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Российского государственного торгово-экономического университета (г. Москва) — § 5.1, 5.2

Погорлецкий Александр Игоревич — доктор экономических наук, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) — § 8.1—8.4

Попов Михаил Васильевич — доктор экономических наук, профессор кафедры финансов, первый проректор Саратовского государственного социально-экономического университета (г. Саратов) — § 3.1, 4.1, 4.3, 6.4

Пинская Миляуша Рашитовна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ (г. Москва) — § 7.4, 7.5

Соколовская Алла Михайловна — доктор экономических наук, профессор, заместитель директора научно-исследовательского финансового института Академии финансового управления Минфина Украины (г. Киев) — § 2.1—2.5

Солнышкова Юлия Николаевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Саратовского государственного социально-экономического университета (г. Саратов) — § 4.1—4.6

Тищенко Александр Николаевич — доктор экономических наук, профессор, заместитель директора Научно-исследовательского центра промышленных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) — § 8.5, 8.6

Ханафеев Фарид Файзрахманович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой налогов и налогообложения Марийского государственного технического университета (г. Йошкар-Ола) — § 7.1—7.3

Юткина Татьяна Федоровна — доктор экономических наук, профессор кафедры налогов и налогообложения Российского государственного торгово-экономического университета (г. Москва) — § 1.6, 7.6

Ядренникова Елена Викторовна — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Уральского государственного технического университета — УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) — § 3.3, 6.7.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие научного редактора	3
Раздел I. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ТЕОРИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ	7
Глава 1. Теоретические аспекты налоговой политики	8
1.1. Налоговая политика: понятие, цели формирования и задачи	8
1.2. Принципы государственной налоговой политики	20
1.3. Основные стадии, типы, модели и методы налоговой политики	28
1.4. Место налоговой политики в системе государственного регулирования экономики	36
1.5. Макроэкономическая нестабильность и ее влияние на налоговую политику	42
1.6. Элементы механизма реализации налоговой политики	51
1.7. Налоговые реформы как результат изменений налоговой политики	60
Глава 2. Стратегические ориентиры государственной налоговой политики	66
2.1. Теоретическое обоснование эффективной налоговой политики	66
2.2. Теоретическое обоснование справедливой налоговой политики	81
2.3. Поиск компромисса в налоговой политике между эффективностью и справедливостью	90
2.4. Теория и практика поиска налогового предела	97
2.5. Теоретические основы определения налогового бремени	105
2.6. Макроэкономические показатели налогового бремени и поиск налогового оптимума	116
Раздел II. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ	129
Глава 3. Проблемы и перспективы развития налогообложения капитала, труда и потребления	130
3.1. Проблемы идентификации рыночных цен и использования трансфертного ценообразования в налогообложении	130
3.2. Проблемы и перспективы формирования института консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль	139
3.3. Проблемы и перспективы совершенствования амортизационной политики	146
3.4. Необходимость и пути совершенствования налогообложения труда	158
3.5. Проблемы НДС и пути его реформирования	167
3.6. Целесообразность изменения методологии расчета НДС	174

Глава 4. Проблемы

- 4.1. Классификация
- 4.2. Основы
- 4.3. Проблемы
- 4.4. Проблемы
- 4.5. Совершенствование
- 4.6. Цели

Глава 5. Проблемы

- 5.1. Налоговая
- 5.2. Совершенствование
- 5.3. Стратегические
- 5.4. Налоговая
- 5.5. Развитие

Глава 6. Проблемы

- 6.1. Теоретические
- 6.2. Формирование
- 6.3. Развитие
- 6.4. Проблемы
- 6.5. Совершенствование
- 6.6. Проблемы
- 6.7. Проблемы

Глава 7. Проблемы

- 7.1. Проблемы
- 7.2. Проблемы
- 7.3. Проблемы
- 7.4. Проблемы
- 7.5. Проблемы
- 7.6. Проблемы

Глава 4. Проблемы и перспективы налогообложения природопользования	184
4.1. Ключевые проблемы налогообложения природных ресурсов	184
4.2. Основные направления развития налогообложения природных ресурсов	187
4.3. Проблемы и перспективы перехода к рентному налогообложению добычи полезных ископаемых	193
4.4. Проблемы налогообложения земельных и водных ресурсов	205
4.5. Совершенствование платности (налогообложения) лесных ресурсов	208
4.6. Целесообразность и перспективы принятия экологического налога	216
Глава 5. Проблемы и перспективы налогообложения отдельных сфер деятельности	220
5.1. Налогообложение малого бизнеса: проблемы и перспективы решения	220
5.2. Совершенствование налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей	231
5.3. Специфика и пути совершенствования налогообложения банковской сферы	238
5.4. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности	247
5.5. Развитие инструментов налогового стимулирования привлечения инвестиций в сферу высшего образования	260
Глава 6. Ключевые проблемы налоговой политики в противодействии теневой экономике	268
6.1. Теневая экономика как системная угроза реализации эффективной налоговой политики	268
6.2. Факторы влияния на масштабы уклонения от налогообложения	276
6.3. Налоговая нагрузка на предприятие как фактор влияния на масштабы уклонения от налогообложения	283
6.4. Российская практика противодействия применению схем уклонения от налогообложения	294
6.5. Зарубежный опыт противодействия теневой экономике	302
6.6. Пути повышения эффективности противодействия налоговой системы теневой экономике	312
6.7. Проблема противодействия незаконному возмещению НДС из бюджета	320
Глава 7. Совершенствование налогового администрирования как условие эффективной налоговой политики	330
7.1. Основные проблемы налогового администрирования с позиции государства и перспективы их решения	330
7.2. Основные проблемы налогового администрирования с позиции налогоплательщиков и перспективы их решения	341
7.3. Модернизация налоговых органов и широкое применение информационных технологий – стратегическая задача налоговой политики	345
7.4. Целесообразность развития налоговой конкуренции	358
7.5. Проблемы и пути развития налогового федерализма в России	370
7.6. Формирование налоговой культуры и налоговой грамотности населения	378

Раздел III. НАЦИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РУСЛЕ МИРОВОГО РАЗВИТИЯ	388
Глава 8. Национальная налоговая политика в контексте глобализационных процессов	389
8.1. Воздействие глобализации на содержание национальной налоговой политики	389
8.2. Содержание и формы проявления международной налоговой конкуренции	397
8.3. Способы устранения международного двойного налогообложения	407
8.4. Проблема противодействия злоупотреблениям в сфере уплаты налогов в мировой экономике	415
8.5. Коррекция налоговой политики в контексте требований ВТО	423
8.6. Гармонизация налоговых политик стран Европейского Союза	438
Глава 9. Мировой арсенал апробированных средств налоговой политики для регулирования эколого-социально-экономических процессов	450
9.1. Налоговое регулирование – неотъемлемый атрибут налоговой политики	450
9.2. Содержание и классификация инструментов налогового регулирования	459
9.3. Налоговая льгота как наиболее востребованный регулятор	471
9.4. Инструменты экологического регулирования	481
9.5. Средства стимулирования приоритетных социальных процессов	489
9.6. Налоговые рычаги активизации инновационных и инвестиционных процессов	499
9.7. Мировой опыт налогового стимулирования развития малого бизнеса	508



Учебное пособие по налогам и налогообложению. Включает в себя: содержание, формы проявления международной налоговой конкуренции, способы устранения международного двойного налогообложения, проблему противодействия злоупотреблениям в сфере уплаты налогов и приемы устранения двойного налогообложения. Книга является учебным пособием по налогам и налогообложению. «Налоги и налогообложение» — это проблема, которая касается каждого из нас.

5

F

Учебник

Г

8

8

8

8

8

8

Г

Налоговая политика

Теория и практика

Под редакцией

Игоря Анатольевича Майбурова

Авторская редакция

Корректор Э.С. Пономарева

Оригинал-макет Н.М. Белоусовой

Оформление художника А.П. Яковлева

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.013020.11.09 от 06.11.2009 г.

Подписано в печать 11.01.2010 (с готовых ps-файлов)

Изд. № 1709

Формат 70×100 1/16

Бумага офсетная

Гарнитура Arial Narrow

Усл. печ. л. 42,25. Уч.-изд. л. 34,0

Тираж 5000 экз. (1-й завод — 1000)

Заказ 249

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»

Генеральный директор В.Н. Закаидзе

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1

Тел.: 8-499-740-60-15

Тел./факс: 8-499-740-60-14

E-mail: unity@unity-dana.ru

www.unity-dana.ru

Отпечатано с готовых файлов заказчика

в ОАО ИПК «Ульяновский Дом печати»

432980, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14

Налоговая политика

Теория
Практика

Исходя из принципиальной установки развития у читателей критического мышления и самостоятельных исследовательских навыков, были выработаны экспериментальный стиль и характер учебника, который имеет следующие фундаментальные отличия.

1 Учебник — результат работы «коллективного разума», представленного учеными не какой-либо административной единицы (кафедры, факультета), а учеными из разных вузов, городов, стран, объединившихся на Первом украинско-российском симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ». При этом главный критерий подбора авторов — их специализация на соответствующих проблемах.

2 Этот учебник не воспроизводит какой-либо иной учебник специалитета, лишь «утяжеляя» его дополнительным объемом знания. Это принципиально новый и во всех отношениях *пионерный* учебник, тем более что такой дисциплины в учебных планах специалитета просто не значится.

3 Подача учебного материала построена не по принципу «прочти, запомни и воспроизведи», а по гораздо более сложному принципу — «прочти, выработай собственное мнение, обсуди его на семинаре, реализуй в своих исследованиях».



www.unity-dana.ru

ISBN 978-5-238-01828-7



9 785238 018287