

УДК 336.221.01(075.8)  
ББК 65.261.41-01я73-1  
М14

Рецензенты:

академик РАН, д-р экон. наук, проф. *А.И. Татаркин*  
(Директор Института экономики УрО РАН)  
академик НАН Украины, д-р экон. наук, проф. *А.И. Амоша*  
(Директор Института экономики промышленности НАН Украины)

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

**Майбуров, Игорь Анатольевич.**  
**М14** Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 591 с. — (Серия «Magister»).

**И. Соколовская, Алла Михайловна.**

ISBN 978-5-238-02084-6

Агентство СІР РГБ

Настоящий учебник призван сформировать облик и содержательную часть новой магистерской дисциплины.

Рассмотрены теоретические воззрения на природу и экономическую сущность налогов, признаки и классификации налогов. Проанализированы функции и принципы налогообложения, теоретические характеристики и элементы налоговой системы, теоретические основы оптимального налогообложения доходов, капитала и товаров. Раскрыты проблемы качественного анализа налоговой нагрузки, направлений переложений различных групп налогов и факторов уклонения от налогов. Анализируются причины распространения, сущность, формы и методы расчета налогов на доходы физических лиц и прибыль юридических лиц, НДС, акцизов, таможенных пошлин, платежей за использование природных ресурсов и экологических налогов, а также имущественного налогообложения и специальных налоговых режимов.

Для магистрантов, аспирантов и преподавателей экономических специальностей вузов, а также специалистов в сфере налогов и налогообложения.

ББК 65.261.41-01я73-1

ISBN 978-5-238-02084-6

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2011

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», 2011

## ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>От авторов</b>	<b>3</b>
<b>Раздел I. Ретроспективный анализ эволюции теории налогообложения</b>	<b>7</b>
<b>Глава 1. Налогообложение в исторической ретроспективе</b>	<b>8</b>
1.1. Три периода эволюции налогов	8
1.2. Специфика формирования налоговых систем на постсоциалистическом пространстве	25
<b>Глава 2. Эволюция теоретических воззрений на природу и экономическую сущность налогов</b>	<b>37</b>
2.1. Общие налоговые теории как учения о сущности налогов	37
2.2. Обоснование регулирующих возможностей налогов в современных экономических теориях	54
2.3. Восприятие экономической сущности налогов как неизбежного зла	68
2.4. Позитивное восприятие экономических возможностей налогов	71
<b>Раздел II. Методологический фундамент налогообложения</b>	<b>87</b>
<b>Глава 3. Признаки и классификации налогов</b>	<b>88</b>
3.1. Генезис категории «налог» в финансовой науке	88
3.2. Виды обязательных платежей и проблема их разграничения	101
3.3. Структура (элементы) налога	117
3.4. Налоговые льготы как факультативный элемент	128
3.5. Теоретическое обоснование деления налогов на прямые и косвенные	141
3.6. Классификации налогов	149
3.7. Международные системы классификации налогов	159
<b>Глава 4. Функции налогов и принципы налогообложения</b>	<b>166</b>
4.1. Проблема единства или множественности функций налогов	166
4.2. Фискальная функция налогов	174
4.3. Регулирующая функция налогов	181
4.4. Эволюция принципов налогообложения	190

4.5. Современные принципы налогообложения	197
4.6. Реализация справедливости в налогообложении с позиций выгоды	205
4.7. Реализация справедливости в налогообложении с позиций платежеспособности	213
4.8. Экономическая эффективность налогообложения	226
4.9. Фискальная эффективность налогообложения	232
<b>Глава 5. Налоговая система и оптимальное налогообложение</b>	<b>237</b>
5.1. Теоретические характеристики налоговой системы	237
5.2. Анализ элементов налоговой системы	245
5.3. Теоретическое обоснование принципа налогового федерализма	259
5.4. Концептуальные основы теории оптимального налогообложения	271
5.5. Оптимальное налогообложение доходов	282
5.6. Оптимальное налогообложение капитала	294
5.7. Оптимальное налогообложение товаров	302
5.8. Теория «второго по оптимальности»	308
5.9. Институциональные условия и возможности применения правил оптимального налогообложения	311
<b>Глава 6. Налоговая нагрузка, уклонение от налогов и их переложение</b>	<b>316</b>
6.1. Теория налогового предела и общий уровень налогообложения экономики	316
6.2. Теоретические основы качественного анализа налоговой нагрузки	332
6.3. Теории переложения налогов	345
6.4. Направления переложения различных групп налогов	362
6.5. Экономическая теория о проблеме уклонения от налогов	373
6.6. Факторы уклонения от налогов	380
6.7. Избежание налогов и уклонение от налогов	385
<b>Раздел III. Теоретические особенности построения основных налогов</b>	<b>395</b>
<b>Глава 7. Налоги на доходы физических лиц и прибыль юридических лиц</b>	<b>396</b>
7.1. Причины распространения налогов на доходы и прибыль	396
7.2. Концепции дохода и прибыли как объектов налогообложения	407
7.3. Общие основы определения налоговых баз по доходам и прибыли	418
7.4. Выбор конструктивных особенностей налога на доходы	431
7.5. Теоретическое обоснование пропорциональных и прогрессивных ставок налога на доходы	438
7.6. Проблемные вопросы определения конструктивных особенностей налога на прибыль	451

<b>Глава 8. Налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные пошлины</b>	<b>465</b>
8.1. Причины распространения налогов на потребление	465
8.2. Экономическая сущность НДС, формы и методы расчета	476
8.3. Выбор конструктивных особенностей НДС	482
8.4. Сравнительный анализ налогов на добавленную стоимость, с продаж и с оборота	497
8.5. Проблемные вопросы определения основных элементов акцизов	503
8.6. Теоретическое обоснование видов таможенной пошлины	512
8.7. Выбор основных элементов таможенной пошлины	518
<b>Глава 9. Платежи за использование природных ресурсов и экологические налоги</b>	<b>527</b>
9.1. Рентная сущность платежей за использование природных ресурсов	527
9.2. Виды налоговых платежей за использование природных ресурсов	535
9.3. Теоретические основы экологического налогообложения	543
9.4. Виды экологических налогов	548
<b>Глава 10. Имущественное налогообложение и специальные (альтернативные) налоговые режимы</b>	<b>557</b>
10.1. Концептуальные основы имущественного налогообложения	557
10.2. Характеристика основных элементов налога на недвижимость	566
10.3. Принципиальные основания использования и виды специальных налогов	573
10.4. Характеристика единых налогов, уплачиваемых при использовании специальных налоговых режимов	580