

УДК 336.2(470+571)(075.8)
ББК 65.261.41(2Рос)-03я73-1+65.261.41(2Рос)-01я73-1
М14

Р е ц е н з е н т ы:

д-р экон. наук, проф. *Н.Н. Ильшева*
(зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного технического университета — УПИ);
д-р экон. наук, проф., заслуженный деятель науки РФ *Е.В. Попов*
(зам. директора Института экономики Уральского отделения РАН);
канд. экон. наук, проф. *Л.И. Гончаренко*
(зав. кафедрой налогов и налогообложения
Финансовой академии при Правительстве РФ)

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

Майбуров, Игорь Анатольевич.

М14 Теория и история налогообложения: учебник для студентов
вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообло-
жение» / И.А. Майбуров. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 495 с.
ISBN 978-5-238-01269-8

Агентство СІР РГБ

Рассматриваются исторические аспекты совершенствования практики налогообложения, генезис теоретических воззрений на природу и экономическую сущность налогов, восприятие проблемных аспектов налогообложения в частных налоговых теориях. Освещаются теоретические аспекты построения налоговой системы, особенности реализации налогового федерализма, проблемы влияния налогового бремени на экономическое развитие страны, основы формирования эффективной налоговой политики. Дается краткая характеристика системы налогов и сборов России, рассматриваются перспективы ее дальнейшего совершенствования.

Для студентов и преподавателей экономических специальностей вузов.

ББК 65.261.41(2Рос)-03я73-1+65.261.41(2Рос)-01я73-1

ISBN 978-5-238-01269-8

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2007

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», 2007

Оглавление

Введение	3
Глава 1. История возникновения и развития практики налогообложения	6
1.1. Зарождение и эволюция зарубежной практики налогообложения	6
1.2. Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси	15
1.3. Совершенствование налогообложения в Российской империи	25
1.4. Практика налогообложения в Советской России	52
1.5. Реформирование налоговой системы и сборов современной России	67
Глава 2. Генезис теоретических воззрений на природу и экономическую сущность налогов	77
2.1. Общие налоговые теории	77
2.2. Роль налогов в общих экономических теориях XX в.	95
2.3. Рассмотрение экономической сущности налогов как неизбежного «зла»	113
2.4. Эволюция позитивного восприятия экономического содержания налогов	116
Глава 3. Проблемные аспекты налогообложения в частных налоговых теориях	135
3.1. Теории единого налога	135
3.2. Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения	143
3.3. Теории переложения налогов	156
3.4. Теория прямого и косвенного налогообложения	177
3.5. Теория налогового предела	189
	493

Глава 4. Классификация налогов, функции и принципы налогообложения	202
4.1. Генезис категории «налог» в финансовой науке	202
4.2. Обоснование различий налога и сбора	217
4.3. Проблема единства или множественности функций налогов	224
4.4. Эволюция принципов налогообложения	235
4.5. Современные экономические, юридические и организационные принципы налогообложения	243
4.6. Теоретическое обоснование принципов справедливости и эффективности	250
4.7. Проблема выбора в налогообложении между справедливостью и эффективностью	258
4.8. Современные классификации налогов	275
4.9. Структура (элементы) налога	287
Глава 5. Теоретические аспекты построения налоговой системы	297
5.1. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы	297
5.2. Реализация в налоговой системе принципа налогового федерализма	308
5.3. Нормативно-правовая база — основной элемент налоговой системы	321
5.4. Налоговое администрирование как обязательный элемент налоговой системы	327
5.5. Основы построения налоговых органов и организации налогового контроля	335
5.6. Управление налоговой системой	348
Глава 6. Влияние налогового бремени на экономическое развитие	354
6.1. Влияние налогообложения на предложение труда и распределение бремени уплаты налогов на труд	354
6.2. Стимулирующая роль налогообложения в использовании капитала	365
6.3. Роль экологических налогов в охране окружающей среды	385
6.4. Роль ресурсно-рентных налогов в рациональном природопользовании	398
6.5. Методология исчисления макроэкономических показателей налогового бремени	408
6.6. Способы и проблемы оценки иных показателей налогового бремени	422

Глава 7. Теоретические основы формирования эффективной налоговой политики	432
7.1. Налоговая политика государства, ее цели, модели и методы	432
7.2. Налоговые реформы — неотъемлемый атрибут меняющейся налоговой политики	443
7.3. Перспективы дальнейшего совершенствования российской налоговой системы	449
Современный теоретический глоссарий	459
Исторические имена	475
Список рекомендуемой литературы	491