

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

Рецензент:
заслуженный деятель науки РФ,
доктор экономических наук, профессор Г.Б. Поляк

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 и история налогообложения: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 423 с.

И. Ушак, Наталья Владимировна.

И. Косов, Михаил Евгеньевич.

ISBN 978-5-238-01721-1

Агентство СІР РГБ

Учебное пособие раскрывает историю становления и развития налогообложения в России с древнейших времен и до настоящего времени. Особое внимание уделено эволюции политики налогообложения, ее влиянию на экономическое развитие страны и социальное положение населения. Показано развитие теории налогов и принципов налогообложения в русской и зарубежной экономической мысли.

Для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение», аспирантов и преподавателей юридических и экономических вузов, а также для всех интересующихся этой проблемой.

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

ISBN 978-5-238-01721-1

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2010

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2010

Оглавление

Предисловие	3
Раздел I. ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
Глава 1. Понятие налогов и их экономическое содержание.	
Специфические признаки налогов как вида финансового платежа	8
1.1. Происхождение и сущность налогов: исторический экскурс	8
1.2. Понятие и признаки налога, взгляды на его роль в современном обществе	15
Глава 2. Эволюция финансовой мысли по содержанию налогов и их роли в экономике	27
2.1. Характеристика общих теорий налогообложения	27
2.2. Налоги в общих экономических теориях XX в.	42
Глава 3. Налогообложение в частных налоговых теориях	67
3.1. Теории единого налога и ее разновидности	67
3.2. Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения	72
3.3. Теории переложения налогов	81
3.4. Теория прямого и косвенного налогообложения	100
Глава 4. Теории распределения налогового бремени	117
Глава 5. Основные элементы и функции налогов, принципы налогообложения	131
5.1. Обязательные и факультативные элементы налога	131
5.2. Функции налогов	146
5.3. Принципы налогообложения	150
Глава 6. Классификация налогов	169
6.1. Эволюция научной мысли о критериях классификации налогов	169
6.2. Современная классификация налогов	174

Глава 7. Налоговая политика и налоговая система	184
7.1. Налоговая политика и государственное управление	184
7.2. Налоговая политика как часть финансовой политики	192
7.3. Налоговая система	204
Глава 8. Налоговый механизм	211
8.1. Налоговый механизм и налоговое законодательство	211
8.2. Управление налоговой системой	224
Раздел II. ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ	233
Глава 9. Налоговая политика советской власти в 1917—1920 гг.	234
9.1. Необходимость проведения новой налоговой политики	234
9.2. Экономические последствия радикальной реформы налогообложения	243
Глава 10. Налоговая система России в 1921—1932 гг.	255
10.1. Характеристика исторического этапа	255
10.2. Подоходное и поимущественное обложение	258
10.3. Система продовольственных налогов	261
10.4. Косвенные налоги и их роль в формировании бюджетных фондов	265
10.5. Налоги как инструмент политических преобразований	273
10.6. Налог с оборота как новый механизм формирования доходной части бюджета	281
10.7. Налоговые платежи государственных предприятий и сельскохозяйственный налог	284
Глава 11. Основные платежи в бюджет в период с 1933 по 1950 г.	290
11.1. Вторая пятилетка (1933—1937 гг.)	290
11.2. Третья пятилетка (1938-й — июнь 1941 г.)	293
11.3. Период Великой отечественной войны (1941—1945 гг.)	295
11.4. Четвертая пятилетка (1946—1950 гг.)	298

Глава 12. Налоговая система как инструмент централизованного регулирования экономики (1945—1985 гг.)	305
12.1. Налоги с населения	305
12.2. Налоги с оборота	312
12.3. Система платежей из прибыли в бюджет	316
Глава 13. Формирование и развитие налоговой системы государства в 1980-м — начале 1990-х гг.	323
13.1. Характеристика экономической политики	323
13.2. Эволюция форм и методов взимания основных групп налоговых отчислений	326
13.3. Налог с оборота	330
13.4. Подоходное обложение населения	333
Раздел III. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	339
Глава 14. Налоговые реформы 1990—2000-х гг.	340
14.1. Экономические преобразования и налоговая система	340
14.2. Формирование эффективной налоговой системы в Российской Федерации	345
Глава 15. Налоговая политика России на современном этапе	353
15.1. Сущность налоговой политики государства	353
15.2. Субъекты, цели, модели и методы осуществления налоговой политики	360
15.3. Налоговые реформы: понятие, классификация, этапы проведения	376
15.4. Особенности формирования налоговой системы в России	382
15.5. Основные направления совершенствования налоговой политики в России на современном этапе развития	391
Библиографический список	414