

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

Ав т о р с к и й к о л л е к т и в:

*И.А. Майбуков, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков, С.В. Барулин, Д.Д. Батуева,
Н.Н. Баширова, 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*

Р е ц е н з е н т ы:

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. Майбуков и др.]; под ред. И.А. Майбукова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 519 с. — (Серия «Magister»).

И. Майбуков, 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

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 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