

Magister

# Налоговые системы

Методология  
развития

УДК 336.221.4(035.3)

ББК 65.261.411-01

H23

Авторский коллектив:

И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, И.В. Алексеев, Б.Х. Алиев, В.В. Бавин, С.В. Барулин,  
Е.В. Барулина, А.В. Брызгалов, З.С. Варналий, Е.Н. Вишневецкая, В.П. Вишневецкий,  
Е.Н. Воронкова, Е.С. Вылкова, Л.И. Гончаренко, И.В. Горский, А.В. Гурнак, А.Д. Данилов,  
О.М. Десятников, Е.А. Ермакова, В.В. Иванов, Л.Л. Игоница, Т.В. Калинеску, Е.Ф. Киреева,  
А.П. Киреев, О.С. Кириллова, А.И. Крисоватый, Ю.А. Крохина, В.Н. Мельник, Н.Н. Мельник,  
Т.В. Меркулова, О.А. Миронова, С.В. Онышко, Т.В. Паентко, В.Г. Пансков, М.Р. Пинская,  
А.И. Погорлецкий, А.В. Половян, В.М. Пушкарева, Д.Н. Серебрянский, А.М. Соколовская,  
М.М. Сулейманов, Ф.Ф. Сутырин, Л.Л. Тарангул, О.Ю. Трофименко, Н.Н. Тюпакова,  
Т.В. Феоктистова, Ф.Ф. Ханафеев, К.И. Швабий, С.И. Юрий, Т.Ф. Юткина, Н.А. Яруткина

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

**H23** **Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 463 с. — (Серия «Magister»).**

**И. Майбуров, Игорь Анатольевич.**

**П. Иванов, Юрий Борисович.**

ISBN 978-5-238-02312-0

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере налогообложения для формирования облика новой магистерской дисциплины.

Рассмотрены теоретические аспекты развития налоговых систем. Сформулированы новые методологические положения реформирования налоговых систем в условиях усиления налоговой конкуренции. Проанализирована специфика налоговых реформ как инструмента актуализации налоговых систем. Сформулированы новые теоретико-методологические положения налогового администрирования и корпоративного налогового менеджмента. Обоснованы пути решения актуальных проблем развития налоговых систем. Рассмотрен ряд теоретико-методологических вопросов развития налогового федерализма.

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

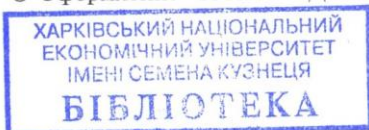
ББК 65.261.411-01

ISBN 978-5-238-02312-0

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2012

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», 2012





## Оглавление

<b>От авторов</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Теоретические аспекты развития налоговых систем</b>	<b>12</b>
1.1. Развитие налоговых систем: неоклассическая, институциональная и эволюционная парадигмы	12
1.2. Теоретические конструкции компромиссности интересов государства и налогоплательщиков	21
1.3. Теоретическое обоснование целесообразности налогового стимулирования национальной экономики	39
1.4. Теоретические аспекты определения налоговых льгот	52
1.5. Принципы налогообложения и построения налоговой системы: исторический аспект	64
1.6. Теория конвергенции налоговых функций	74
1.7. Противодействие коррупции в системе налоговых отношений эмерджентной экономики	84
<b>Глава 2. Развитие методологии реформирования налоговых систем в условиях усиления налоговой конкуренции</b>	<b>103</b>
2.1. Налоговая конкуренция как институциональная норма налоговых отношений	103
2.2. Международная налоговая конкуренция: PRO ET CONTRA	117
2.3. Национальная налоговая политика в контексте современного долгового и бюджетного кризисов в ведущих странах мира	128
2.4. Налоговая конкурентоспособность российской экономики	145
2.5. Влияние присоединения к ВТО на развитие российской налоговой системы	155
<b>Глава 3. Налоговая реформа как инструмент актуализации налоговых систем</b>	<b>171</b>
3.1. Налоговая система России: выбор дальнейшего пути реформирования	171
3.2. Налоговая система Республики Беларусь: современное состояние, необходимость реформ	184
3.3. Фискальные риски: факторы и пути преодоления в период налоговых реформ	193
3.4. Социально-экономические последствия налоговых реформ	204
<b>Глава 4. Развитие теоретико-методологических основ налогового администрирования и корпоративного налогового менеджмента</b>	<b>215</b>
4.1. Институционально-организационное обеспечение функционирования налоговых систем	215
4.2. Становление фискального партнерства в Украине	228
4.3. Издержки функционирования налоговой системы	235
4.4. Налоговые риски и возможности их регулирования	246
4.5. Комплаенс в системе налогового администрирования	261

4.6. Проблемы налогового контроля при использовании налогоплательщиками механизмов минимизации налогообложения	270
4.7. Правовые принципы налогового контроля как необходимый элемент налоговой системы	285
4.8. Развитие института досудебного урегулирования налоговых споров в системе налогового администрирования	298
4.9. Налоговые расходы и налоговые доходы компании: понятийный аппарат и управленческий учет	312
4.10. Формирование налогового менеджмента коммерческого банка: методологические подходы	320
<b>Глава 5. Перспективы решения актуальных проблем развития налоговых систем</b>	<b>331</b>
5.1. Совершенствование правовых основ формирования налоговых доходов	331
5.2. Проблемы и перспективы развития налогообложения доходов населения Украины	340
5.3. Совершенствование налогового механизма распределения добавленной стоимости в налоговой системе России	351
5.4. Налоговый механизм формирования нефтегазовых доходов России	359
5.5. Генезис и проблемы налоговой поддержки малого предпринимательства в Украине	370
5.6. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот в Украине	382
5.7. Совершенствование практики налогообложения в сфере кредитной кооперации Украины	394
<b>Глава 6. Теоретико-методологические вопросы развития налогового федерализма</b>	<b>405</b>
6.1. Экономическое содержание и роль налогового федерализма в развитии налоговой системы России	405
6.2. Развитие налогового потенциала региона: воспроизводственная концепция	417
6.3. Методологические аспекты оценки налогового потенциала региона	428
6.4. Введение в России налога на недвижимость: новые перспективы	438
6.5. Реалии и перспективы местного налогообложения в Украине	447