



Encyclopedia

ЭНЦИКЛОПЕДИЯ

ТЕОРЕТИЧЕСКИХ
ОСНОВ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УДК 336.221.01(031)
ББК 65.261.41-01я20
Э 68

Главные редакторы:
д-р экон. наук, проф. И.А. Майбуров
д-р экон. наук, проф. Ю.Б. Иванов

Научно-редакционный совет:
И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, В.П. Вишневский, Л.И. Гончаренко, А.П. Киреенко,
А.И. Крисоватый, О.А. Миронова, В.Г. Панков, А.И. Погорлецкий

Авторский коллектив:

И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Е.В. Балацкий, Н.Н. Башкирова, С.А. Белозеров,
С.С. Быков, Н.Г. Викторова, В.П. Вишневский, Л.И. Гончаренко, А.В. Гурнак,
Е.А. Ермакова, Т.И. Ефименко, В.В. Иванов, А.П. Киреенко, А.И. Крисоватый,
Ю.В. Леонтьева, Л.Н. Лыкова, Н.П. Мельникова, О.А. Миронова, А.Е. Найденко,
Е.Н. Орлова, В.Г. Панков, М.Р. Пинская, А.И. Погорлецкий, В.М. Пушкирева, Д.А. Смирнов,
А.М. Соколовская, Е.В. Соколовская, Д.Ю. Федотов, Ф.Ф. Ханафеев, Е.В. Ядренникова

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)

Энциклопедия теоретических основ налогообложения / [И.А. Майбуров и др.];
под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 503 с. —
(Серия «Encyclopedia»).

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

П. Иванов, Юрий Борисович.

ISBN 978-5-238-02872-9

Агентство СИР РГБ

Энциклопедия подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере налогообложения. Содержит развернутое теоретическое и методологическое обоснование 169 терминов, наиболее востребованных налоговой практикой. По каждому терминудается англоязычное написание, список связанных терминов, наиболее часто встречающихся в описании данного термина, приводится развернутое определение, рассматривается его этимология, сравнительный анализ подходов разных авторов и школ, анализируется структура понятия, приводятся классифицирующие основы, лучшие практики использования. Каждый термин сопровождается указанием наиболее значимых литературных источников и фамилией автора-составителя данного термина.

Энциклопедия ориентирована на магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а также широкого круга специалистов в сфере теории и практики налогообложения.

ББК 65.261.41-01я20

ISBN 978-5-238-02872-9

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2016

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-Ф). 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.

АЛФАВИТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ ТЕРМИНОВ

Администрирование налоговое (tax administration)	9
Амнистия налоговая (tax amnesty)	11
Амортизация ускоренная (accelerated depreciation)	14
База налоговая (taxable base)	16
Бремя налоговое избыточное (excessive tax burden)	19
Вексель налоговый (tax promissory note)	23
Возмещение бюджетное (refund from budget)	25
Вычет налоговый (tax deduction)	28
Гармонизация налоговая (tax harmonization)	30
Добавленная стоимость как объект налогообложения (taxable added value)	34
Долг налоговый (недоимка) (debts of tax)	36
Доход вмененный (imputed income)	38
Доход как объект налогообложения (taxable income)	41
Доход рентный (rental income)	45
Доходы бюджета налоговые (tax budget revenue)	48
Доходы бюджета неналоговые (non-tax budget revenue)	49
Доходы пассивные (passive incomes)	51
Единый налог (single tax)	53
Закон Вагнера (Wagner's law)	55
Законодательство налоговое (tax legislation)	59
Зона фискальных противоречий (area of fiscal contradictions)	61
Издержки налогообложения (tax costs)	64
Иммунитет налоговый (tax immunity)	68
Индексация в налогообложении (indexation in the taxation)	70
Инструменты налоговой политики (tax policy instruments)	73
Источник уплаты налогов и сборов (source of payment of taxes and fees)	76
Каникулы налоговые (tax holiday)	78
Капитализация тонкая (недостаточная) (capitalization thin (insufficient))	79
Классификация налогов и сборов (classification of taxes and charges)	82
Классификация налогов международная (international classification of taxes)	88
Конкуренция налоговая (tax competition)	93
Консалтинг налоговый (tax consulting)	96
Консолидированная группа налогоплательщиков (consolidated group of taxpayers)	99
Коэффициент налоговый (tax ratio)	102
Кредит налоговый (tax credit)	104
Кривая Арми—Рана (Armey—Rahn curve)	108
Кривая Лаффера (Laffer curve)	111
Кривая Лоренца (Lorenz curve)	114
Культура налоговая (tax culture)	117
Лаг налоговой политики (lag of tax policy)	119
Лицо физическое как плательщик налогов (individual taxpayer)	121

Лицо юридическое как плательщик налогов (legal entity as taxpayer)	124
Льгота налоговая (tax incentive)	127
Льгота налоговая инвестиционно-инновационная (fiscal incentives for investment and innovation)	130
Льгота налоговая отраслевая (sectoral tax incentive)	133
Льгота налоговая социальная (tax relief for social investment or support)	136
Масштаб и единица налога (scale and unit of tax)	138
Международное налогообложение (international taxation)	140
Менеджмент налоговый (tax management)	144
Метод налогового учета (tax accounting method)	147
Метод начисления амортизации (depreciation basis)	150
Механизм налоговый (tax mechanism)	154
Минимум необлагаемый (tax-free allowance)	157
Монополия государства фискальная (fiscal monopoly of the state)	159
Мультипликатор налоговый (tax multiplier)	162
Нагрузка налоговая (налоговое бремя) (tax burden)	164
Налог (tax)	168
Налог акцизный (excise tax)	172
Налог земельный (land tax)	175
Налог имущественный (property tax)	178
Налог косвенный (indirect tax)	182
Налог минимальный (minimum tax)	184
Налог на богатство (роскошь) (luxury tax)	187
Налог на добавленную стоимость (value added tax)	190
Налог на добычу полезных ископаемых (severance tax)	196
Налог на наследование и дарение (inheritance and gift tax)	198
Налог на недвижимость (property tax)	200
Налог на прибыль (corporate income tax)	203
Налог на прирост капитала (capital gains tax)	208
Налог паушальный (lump-sum tax)	209
Налог подоходный индивидуальный (personal income tax)	211
Налог прямой (direct tax)	215
Налог с оборота (turnover tax)	218
Налог с продаж (sales tax)	220
Налог социальный (social tax)	222
Налог Тобина (Tobin tax)	226
Налог транспортный (transport tax)	228
Налог условно-расчетный (imputed tax)	231
Налог целевой (earmarked tax)	235
Налоги и сборы местные (local taxes and duties)	238
Налоги и сборы региональные (regional taxes and duties)	240
Налоги и сборы федеральные (общегосударственные) (federal (central government) taxes and charges)	242

Налоги и сборы экологические (environmental taxes)	246
Налоги Пигу (Pigovean taxes)	249
Налоги Рамсея (Ramsey taxes)	253
Налогоемкость продукции (tax capacity)	256
Налогообложение (taxation)	259
Налогообложение двойное (double taxation)	262
Наследие научное А. Вагнера (scientific heritage of A.H.G. Wagner)	265
Наследие научное А.А. Исаева (scientific heritage of A.A. Isaev)	268
Наследие научное Дж. Кейнса (scientific heritage of J.M. Keynes)	271
Наследие научное И.Х. Озерова (scientific heritage of I.H. Ozerov)	274
Наследие научное Ж.-Ш. Сисмонди (scientific heritage of J.C.L. Simonde de Sismondi)	277
Наследие научное А. Смита (scientific heritage of A. Smith)	280
Наследие научное А.А. Соколова (scientific heritage of A.A. Sokolov)	283
Наследие научное Н.И. Тургенева (scientific heritage of N.I. Turgenev)	286
Наследие научное И.И. Янжула (scientific heritage of I.I. Jangul)	289
Нейтральность налогообложения (neutrality of taxation)	292
Обход налогов (tax avoidance)	295
Объект налогообложения (object of taxation)	298
Обязанность налоговая (tax obligation)	301
Обязательство налоговое (tax liability)	303
Оппортунизм налоговый (tax opportunism)	305
Оптимальность налогообложения (taxation optimum)	308
Освобождение от уплаты налогов (tax exemption)	312
Отношения налоговые (tax debtor-creditor relationships)	314
Парафискалитет (para-fiscal taxes)	316
Патент налоговый (patent tax)	319
Переложение налогов (tax shifting)	322
Перенесение (возмещение) убытков (carryforward)	326
Период налоговый (tax period)	328
Планирование налоговое (tax planning)	332
Платежи за использование природных ресурсов (natural resources payments)	336
Плательщик налогов и сборов (taxpayer)	338
Поведение налоговое (taxpayer behavior)	341
Политика налоговая (tax policy)	344
Порядок уплаты налогов и сборов (tax payment procedure)	349
Потенциал налоговый (tax potential)	350
Пошлина (duty)	353
Право налоговое (tax law)	355
Предел налоговых изъятий (limit of tax exemptions)	359
Прибыль как объект налогообложения (profit as object of taxation)	362
Принцип справедливости (rightness principle)	367
Принцип эффективности (cost benefit principle)	370
Принципы налогообложения классические (classical principles of taxation)	373

Принципы налогообложения (principles of taxation)	376
Разница бухгалтерско-налоговая (book-tax differences)	380
Разрыв налоговый (tax gap)	383
Расходы налоговые (tax expenditures)	385
Регулирование налоговое (tax regulation)	390
Режим налоговый специальный (special tax regime)	393
Резидентство налоговое (tax residence)	396
Реформа налоговая (tax reform)	399
Риск налоговый государства (tax risk of the state)	404
Риск налоговый хозяйствующего субъекта (tax risk of corporate taxpayers)	406
Самообложение (self-taxation)	410
Сбор (duty)	412
Сборы на обязательное социальное страхование (social insurance contributions)	415
Система налоговая (tax system)	420
Скидка налоговая (tax allowance)	424
Соглашение о разделе продукции (production sharing agreement)	426
Способ взимания налога (methods of tax collection)	429
Стабилизатор налоговый встроенный (automatic fiscal stabilizer)	430
Ставка налоговая (tax rate)	433
Ставка налоговая имплицитная (implicit tax rate)	437
Ставка налоговая эффективная (effective tax rate)	438
Структура налога базовая (нормативная) (basic (normative) structure tax)	440
Структура налоговых поступлений (tax revenue structure)	443
Субъект налогообложения (subject of taxation)	446
Тайна налоговая (tax secret)	449
Теория налога как жертвы (tax theory as sacrifice)	450
Теория налоговая классическая (classical theory of tax)	453
Теория налоговая неоклассическая (neoclassical theory of tax)	455
Теория налоговая обмена (tax exchange theory)	459
Теория уравнительной диффузии налогов (equalization tax diffusion theory)	462
Уклонение от уплаты налогов (tax evasion)	464
Управление налоговой системой (management of tax system)	467
Учет налоговый (tax accounting)	470
Федерализм фискальный (fiscal federalism)	471
Формы и способы уплаты налога (forms and methods of tax payments)	475
Функции налога (tax function)	478
Функция налогов регулирующая (regulatory function of taxes)	482
Функция налогов фискальная (fiscal function of taxes)	485
Эластичность налогообложения (elasticity of taxation)	488
Элементы налога (elements of tax)	489
Эффективность налога фискальная (fiscal efficiency of tax)	493
Эффективность налогового регулирования (effectiveness of tax regulation)	496
Эффекты налогообложения (tax effects)	499

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

Главный редактор энциклопедии — Майбуров Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург), главный научный сотрудник кафедры «Финансы и кредит» Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток), председатель научно-редакционного совета энциклопедии

Главный редактор энциклопедии — Иванов Юрий Борисович, доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины, профессор кафедры налогообложения Харьковского национального экономического университета имени С. Кузнецова (г. Харьков), зам. председателя научно-редакционного совета энциклопедии

Балашкин Евгений Всеволодович — доктор экономических наук, профессор, директор Института макроэкономических исследований Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, главный научный сотрудник Центрального экономико-математического института Российской академии наук (г. Москва)

Башкирова Надежда Николаевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов Высшей школы государственного аудита (факультета) Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова (г. Москва)

Белозеров Сергей Анатольевич — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления рисками и страхования Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург)

Быков Степан Сергеевич — кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск)

Викторова Наталья Геннадьевна — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогового моделирования Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого (г. Санкт-Петербург)

Вишневский Валентин Павлович — академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, заместитель директора Института экономики промышленности НАН Украины (г. Киев), член научно-редакционного совета энциклопедии

Гончаренко Любовь Ивановна — доктор экономических наук, профессор, заслуженный работник высшего образования РФ, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва), член научно-редакционного совета энциклопедии

Гурнак Александр Владимирович — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва)

Ермакова Елена Алексеевна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов Саратовского социально-экономического института (филиала) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова (г. Саратов)

Ефименко Татьяна Ивановна — член-корреспондент НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, президент государственного учебно-научного учреждения «Академия финансового управления» (г. Киев)

Иванов Виктор Владимирович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург)

Киреенко Анна Павловна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск), член научно-редакционного совета энциклопедии

Крисоватый Андрей Игоревич — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры налогов и налоговой политики, ректор Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь), член научно-редакционного совета энциклопедии

Леонтьева Юлия Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург)

Лыкова Людмила Никитична — доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник Института экономики Российской академии наук, профессор Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)

Мельникова Надежда Петровна — кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)

Миронова Ольга Алексеевна — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета (г. Йошкар-Ола), профессор кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва), член научно-редакционного совета энциклопедии

Найденко Алексей Евгеньевич — кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой налогообложения Харьковского национального экономического университета имени С. Кузнецова (г. Харьков)

Орлова Елена Николаевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск)

Панков Владимир Георгиевич — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист РФ, профессор кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва), член научно-редакционного совета энциклопедии

Пинская Миляуша Рашидовна — доктор экономических наук, доцент, директор Центра налоговой политики и налогового администрирования Института финансово-экономических исследований, профессор кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)

Погорецкий Александр Игоревич — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург), член научно-редакционного совета энциклопедии

Пушкирева Валентина Максимовна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики Института экономики и предпринимательства (г. Москва)

Смирнов Денис Александрович — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)

Соколовская Алла Михайловна — доктор экономических наук, профессор, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского финансового института государственного учебно-научного учреждения «Академия финансового управления» (г. Киев)

Соколовская Елена Васильевна — кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, ведущий научный сотрудник отдела экономико-математического моделирования в налогообложении Научно-исследовательского центра проблем налогообложения и финансового права НИИ фискальной политики Государственной фискальной службы Украины, доцент кафедры таможенного дела Университета фискальной службы Украины (г. Киев)

Федотов Дмитрий Юрьевич — доктор экономических наук, доцент, директор Института национальной и экономической безопасности Байкальского государственного университета (г. Иркутск)

Ханафеев Фарид Файзрахманович — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета, аудитор Государственной счетной палаты Республики Марий Эл (г. Йошкар-Ола)

Ядренникова Елена Викторовна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург)