

Налоговые реформы

Теория и практика

Под редакцией
доктора экономических наук, профессора **И.А. Майбурова**,
доктора экономических наук, профессора **Ю.Б. Иванова**

Рекомендовано Учебно-методическим центром
«Профессиональный учебник» в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам
«Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»



Москва • 2010

УДК 336.22(100)(035.3)

ББК 65.261.41-183

Н23

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Азарков, И.В. Алексеев,
Е.В. Балацкий, С.В. Барулин, Е.В. Барулина, Н.М. Бобошко,
А.В. Брызгалин, Р. Буссе, З.С. Варналий, В.П. Вишневский, Е.С. Вылкова,
Л.И. Гончаренко, А.З. Дадашев, А.Д. Данилов, О.М. Десятнюк, О.Г. Дмитриева,
Н.А. Екимова, Е.А. Ермакова, Т.И. Ефименко, Т.В. Калинеску, И.В. Каравеева,
К.Ф. Ковальчук, А.И. Крисоватый, Р.М. Лепа, Л.Н. Лыкова, Т.В. Меркулова,
О.А. Миронова, Т.В. Паентко, В.Г. Пансков, И.В. Педь, А.И. Погорлецкий,
А.В. Половян, В.С. Пономаренко, Р.В. Прокопенко, Т.М. Рева, Д.Н. Серебрянский,
А.М. Соколовская, Л.Л. Тарангул, А.Л. Тарасевич, Д.А. Татаркин, А.Н. Тищенко,
В.Б. Тропина, Д.В. Ушаков, Ф.Ф. Ханафеев, О.С. Червинская,
С.И. Юрий, Т.Ф. Юткина, З.С. Якупов*

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

Н23 **Налоговые реформы. Теория и практика: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. — 463 с. — (Серия «Magister»).**

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

И. Иванов, Юрий Борисович.

ISBN 978-5-238-01902-4

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих российских и украинских специалистов в сфере налогообложения с целью формирования облика новой магистерской дисциплины.

Рассмотрены современные теоретические обоснования различных аспектов налогового реформирования. Сформулированы новые концептуальные положения методологии реформирования налоговых систем. Проанализированы ключевые проблемы совершенствования налогового администрирования и направления реформирования отдельных сфер деятельности. Предложены оригинальные теоретико-прикладные разработки повышения роли регионов в налоговом реформировании. Рассмотрен мировой опыт проведения налоговых реформ и современного контекста антикризисного налогового регулирования.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а также специалистов.

ББК 65.261.41-183

ISBN 978-5-238-01902-4

© 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	3
Глава 1. Современные теоретические обоснования различных аспектов налогового реформирования	9
1.1. Теоретико-организационные основы налогового реформирования	9
1.2. Социальные аспекты формирования эффективной налоговой политики	19
1.3. Современные теоретические разработки и практические рекомендации в области оптимизации налоговой нагрузки	29
1.4. Развитие теории рисков в налогообложении	44
1.5. Использование методов экспериментальной экономики в налоговых исследованиях	54
Глава 2. Развитие методологии реформирования налоговых систем	68
2.1. Налоговая система и ее функции: теоретический контекст	68
2.2. Функциональные элементы государственного налогового менеджмента	77
2.3. Методологические основы государственного налогового менеджмента	86
2.4. Теоретический фундамент экологического налогообложения	102
2.5. Методология дифференциации обязательных платежей	112
2.6. Формирование методологии налогового ведения	127
Глава 3. Ключевые проблемы реформирования налоговых систем	139
3.1. Налоговая система России и этапы ее развития	139
3.2. Проблема регрессивности налогообложения в российской налоговой системе	146
3.3. Установление в России прогрессивной шкалы НДФЛ: перспективы и возможные параметры	156
3.4. Механизм применения НДС: эффективность, проблемы и направления реформирования	167

3.5.	Реформирование пенсионного обеспечения в России: существующие проблемы и пути их решения	177
3.6.	Проблемы реализации принципа справедливости в процессе формирования налоговой политики Украины	191
3.7.	Особенности современной налоговой парадигмы в условиях модернизации экономики	201
3.8.	Проблемы завершения налоговой реформы в Российской Федерации	212
Глава 4. Проблемы совершенствования налогового администрирования и налогообложения отдельных сфер деятельности		229
4.1.	Генезис реформирования налогообложения доходов по корпоративным ценным бумагам	229
4.2.	Проблемы администрирования налога на имущество организаций	241
4.3.	Проблемы администрирования транспортного налога	251
4.4.	Проблемы администрирования земельного налога	257
4.5.	Развитие предприятий в условиях непрерывной изменчивости налоговой системы	266
4.6.	Налоговые стимулы и ограничения развития высшего образования	276
4.7.	Акцизный сбор в Украине и его роль в формировании государственного бюджета	288
4.8.	Оценка факторов, влияющих на динамику уклонения от налогообложения	299
Глава 5. Теоретико-прикладные аспекты повышения роли регионов в налоговом процессе		310
5.1.	Налоговый федерализм в системе экономических отношений	310
5.2.	Налогообложение и социально-экономическое развитие административно-территориальных единиц	323
5.3.	Финансовая несостоятельность регионов и совершенствование межбюджетных отношений	334
5.4.	Методология и инструментарий моделирования влияния налогово-бюджетной политики на экономику региона	349
5.5.	Особенности системно-динамических моделей экономики и бюджетной системы региона	359
5.6.	Моделирование поведения экономических агентов под влиянием налогов	370
5.7.	Пути реализации и перспективы развития комплекса моделей влияния налогово-бюджетной политики на экономику региона	374

Глава 6. Мировой опыт налогового реформирования и антикризисного налогового регулирования	381
6.1. Тенденции мировой налоговой политики в контексте антикризисного регулирования	381
6.2. Налоговое регулирование в условиях глобального экономического кризиса	395
6.3. Реализация наднациональных антикризисных норм налогового регулирования в Европейском Союзе и Украине	407
6.4. Реформирование режима налогообложения капитала в условиях международной налоговой конкуренции	418
6.5. Зарубежный опыт реформирования подоходного налогообложения	428
6.6. Актуальные направления реформы налога на добавленную стоимость в Европейском Союзе	439
6.7. Практика функционирования системы экологического налогообложения: мировой опыт и Украина	447
Глава 2: Развитие налоговой системы Украины в контексте антикризисного регулирования	99
2.1. Налоговая система и ее функции: теоретический контекст	100
2.2. Функциональные элементы государственного налогового регулирования	101
2.3. Методологические основы государственного налогового регулирования	101
2.4. Теоретический контекст экономического регулирования	102
2.5. Методология дифференциального налогообложения	102
2.6. Формирование налоговой системы Украины в контексте антикризисного регулирования	103
Глава 3. Ключевые проблемы реформирования налоговых систем Украины в условиях экономического кризиса	104
3.1. Налоговый режим в Украине: модель и проблемы	104
3.2. Проблема регрессивности налогообложения в Украине и в российской налоговой системе	105
3.3. Установление в России прогрессивной шкалы налогообложения и ее влияние на развитие экономики	106
3.4. Механизмы формирования налоговой системы Украины и направления реформирования	107