

Налоговый менеджмент

Продвинутый курс

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

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

Рекомендовано Научно-исследовательским институтом
образования и науки в качестве **учебника**
для магистрантов, обучающихся по программам
направления «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»



Москва • 2014

УДК 336.225.2(075.8)
ББК 65.261.41-21я73
Н23

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Л.Н. Васянина, С.А. Жернаков, В.В. Карпова,
А.Я. Кизыма, А.П. Киреенко, Г.П. Комарова, А.Т. Крисоватый, Н.В. Михасева,
А.Е. Найдено, Е.Н. Орлова, М.Б. Пархоменко, Е.В. Ревенко, Е.Ц. Чимитдоржиева*

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

Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов,
Н23 обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» /
[И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбутова, Ю.Б. Иванова. — М.:
ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 559 с. — (Серия «Magister».)
И. Майбутов, Игорь Анатольевич.
И. Иванов, Юрий Борисович.

ISBN 978-5-238-02539-1

Агентство СІР РГБ

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

Представлены теоретические основы налогового менеджмента. Рассмотрены методологические основы государственного налогового менеджмента. Изложены теория и методология государственного налогового регулирования, государственного налогового планирования, государственного налогового администрирования и государственного налогового контроля. Проанализированы морально-этические аспекты налогового менеджмента. Рассмотрены методологические основы корпоративного налогового менеджмента. Раскрыты основные теоретико-методологические положения корпоративного налогового планирования, бюджетирования налогов на предприятии и формирования учетной политики для целей налогообложения.

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

ББК 65.261.41-21я73

ISBN 978-5-238-02539-1

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2014

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

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», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
Раздел I. Теоретические основы налогового менеджмента	7
Глава 1. Формирование теории налогового менеджмента	8
1.1. Налоги, налоговая система как базовые понятия	8
1.2. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента	20
1.3. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента	31
1.4. Стратегический и тактический налоговый менеджмент	42
Раздел II. Государственный налоговый менеджмент	59
Глава 2. Методологические основы государственного налогового менеджмента	60
2.1. Предмет, объект и задачи государственного налогового менеджмента	60
2.2. Функции государственного налогового менеджмента	70
2.3. Федеральная налоговая служба в системе государственного налогового менеджмента	75
2.4. Тенденции развития государственного налогового менеджмента	86
Глава 3. Государственное налоговое регулирование	95
3.1. Сущность налогового регулирования как функции государственного налогового менеджмента	95
3.2. Инструменты налогового регулирования	106
3.3. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования	121
3.4. Налоговое регулирование социально-экономических процессов	133
3.5. Налоговая нагрузка как основной регулятор	143
Глава 4. Государственное налоговое администрирование	158
4.1. Сущность налогового администрирования как функции государственного налогового менеджмента	158
4.2. Реализация регистрационно-учетных процедур	166
4.3. Согласование налоговых обязательств и реализация зачетно-возвратных процедур	178
4.4. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	187
4.5. Изменение срока уплаты налога и сбора	197
4.6. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов	204
4.7. Оценка работы налоговых органов	209
Глава 5. Государственный налоговый контроль	227
5.1. Сущность и принципы государственного налогового контроля	227
5.2. Формы налогового контроля	236
5.3. Реализация камеральных налоговых проверок	241
5.4. Планирование выездных налоговых проверок	246
5.5. Реализация выездных налоговых проверок	253
5.6. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	263
5.7. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами	272
5.8. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности	281

Глава 6. Государственное налоговое планирование	291
6.1. Сущность и принципы государственного налогового планирования	291
6.2. Оценка налогового потенциала территорий	300
6.3. Прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему	315
6.4. Планирование поступлений по отдельным видам налогов	328
Глава 7. Морально-этические аспекты налогового менеджмента	339
7.1. Налоговая культура и налоговая дисциплина	339
7.2. Морально-этические аспекты взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов	353
7.3. Имидж и социальная ответственность налоговых органов	363
7.4. Налоговая конкуренция и теневая экономика	372
Раздел III. Корпоративный налоговый менеджмент	387
Глава 8. Методологические основы корпоративного налогового менеджмента	388
8.1. Диалектика понятия «корпоративный налоговый менеджмент»	388
8.2. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента	394
8.3. Функции корпоративного налогового менеджмента	401
8.4. Формирование налогового менеджмента на предприятии	406
Глава 9. Формирование учетной политики для целей налогообложения	411
9.1. Организация системы налогового учета на предприятии	411
9.2. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам	424
9.3. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики	430
9.4. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели предприятия	434
9.5. Использование раздельного учета при осуществлении разных видов деятельности	437
Глава 10. Корпоративное налоговое планирование	444
10.1. Корпоративное налоговое планирование: понятие и сущность	444
10.2. Принципы и этапы корпоративного налогового планирования	454
10.3. Методы и виды корпоративного налогового планирования	467
10.4. Критерии оптимальности и риски в корпоративном налоговом планировании	474
10.5. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков	478
10.6. Типовые схемы налогового планирования	485
10.7. Налоговое планирование: расчет на перспективу и выход «из тени»	499
10.8. Структурирование бизнеса: аспекты налогового планирования	503
Глава 11. Бюджетирование налогов на предприятии	508
11.1. Бюджетирование налогов как перспективный элемент корпоративного налогового менеджмента	508
11.2. Методические аспекты бюджетирования налогов на предприятии	518
11.3. Организационные аспекты бюджетирования налогов на предприятии	527
11.4. Мониторинг и контроль налоговых бюджетов	539
Глоссарий	551