

Министерство образования и науки Украины  
Харьковский национальный экономический университет

# ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учебное пособие

Рекомендовано Министерством образования и науки Украины

Харьков  
ИД «ИНЖЭК»  
2008

УДК 65.9 261.4

ББК 64.9(2)24

О-72

*Гриф предоставлен Министерством образования и науки Украины  
(письмо № 14/18.2 – 470 от 27.02.06 г.)*

**Рецензенты:** Горелов Д. А. – д-р экон. наук, профессор кафедры экономики предприятия Харьковского национального автомобильно-дорожного университета;

Бубенко П. Т. – д-р экон. наук, профессор, директор Северо-Восточного научного центра НАН и МОН Украины (Харьков);

Кизим Н. А. – д-р экон. наук, профессор, директор Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (Харьков)

**Авторский коллектив:** Иванов Ю. Б. – д-р экон. наук, профессор (общая редакция, введение, разделы 1, 2, 5); Тищенко А. Н. – д-р экон. наук, профессор (разделы 4, 7, 8, 11); Давыскиба Е. В. – канд. экон. наук (раздел 10); Зима О. Г. – канд. экон. наук (разделы 3, 6, 9).

**Основы налогообложения:** Учебное пособие / Ю. Б. Иванов, А. Н. Тищенко, Е. В. Давыскиба, О. Г. Зима. – Х.: ИД «ИНЖЭК», 2008. – 280 с.

ISBN 978-966-392-227-0

В учебном пособии изложены теоретические и методические основы и принципы налогообложения на макро- и микроуровнях, сущность и структура налоговой системы, особенности и принципы ее создания в Украине. Отдельно рассмотрены вопросы, касающиеся проблем налогового регулирования экономического роста, а также перспектив налоговой политики в контексте мирового развития.

Для студентов, магистрантов, аспирантов экономических специальностей высших учебных заведений, руководителей и специалистов всех уровней.

У навчальному посібнику викладено теоретичні і методичні основи та принципи оподаткування на макро- і мікрорівнях, сутність і структура податкової системи, особливості та принципи її створення в країні. Окремо розглянуто питання, які торкаються проблем податкового регулювання економічного зростання, а також перспектив податкової політики в контексті світового розвитку.

Для студентів, магістрантів, аспірантів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів, керівників і спеціалістів усіх рівнів.

ISBN 978-966-392-227-0

© Коллектив авторов, 2008

© ИД «ИНЖЭК», 2008

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>Введение</b> .....	5
<b>Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения</b> .....	9
1.1. Экономическая сущность и содержание налоговых платежей.....	9
1.2. Понятие налога и его признаки .....	16
1.3. Сравнительная характеристика налогов и сборов (обязательных платежей) .....	24
<b>Тема 2. Функции налогов</b> .....	27
2.1. Функции налогов как проявление их сущности .....	27
2.2. Роль фискальной функции в процессе налогообложения.....	31
2.3. Регулирующая функция налогов и особенности ее реализации .....	36
<b>Тема 3. История налогообложения</b> .....	45
3.1. Начальные формы и периоды развития налогообложения.....	45
3.2. Становление и развитие налогообложения в Украине.....	51
3.3. Налоговая система независимой Украины.....	59
<b>Тема 4. Налоги в экономической теории</b> .....	66
4.1. Классическая теория налоговых отношений.....	66
4.2. Кейнсианская теория и неолиберализм .....	73
4.3. Основные особенности современных налоговых теорий .....	83
<b>Тема 5. Элементы налога как экономической категории</b> .....	92
5.1. Система элементов налога .....	92
5.2. Характеристика основных элементов налога.....	96
5.3. Характеристика дополнительных элементов налога.....	112
<b>Тема 6. Классификация налогов и ее задачи</b> .....	121
6.1. Классификационные признаки и виды налогов .....	121

6.2. Прямые и косвенные налоги.....	130
6.3. Общегосударственные и местные налоги и сборы.....	135
<b>Тема 7.</b> Переложение налогов .....	145
7.1. Понятие и структура налогового потенциала как фактора экономического роста .....	145
7.2. Проблема переложения налогов.....	156
7.3. Проблемы распределения налогового бремени .....	165
<b>Тема 8.</b> Теоретические основы построения налоговых систем ..	173
8.1. Содержание и принципы построения налоговой системы.....	173
8.2. Научные основы формирования налоговой системы.....	181
8.3. Особенности налоговой системы и понятие налогового давления.....	187
<b>Тема 9.</b> Современные проблемы налогово-бюджетной (фискальной) политики.....	200
9.1. Теоретические основы фискальной политики .....	200
9.2. Налогово-бюджетная политика в модели «доходы – расходы».....	211
<b>Тема 10.</b> Налоговые системы зарубежных стран .....	217
10.1. Эволюция структуры налоговых систем развитых стран .....	217
10.2. Прямое налогообложение в налоговых системах зарубежных стран .....	224
10.3. Косвенное налогообложение в налоговых системах зарубежных стран .....	237
<b>Тема 11.</b> Налоги и налогообложение в условиях транзитивной экономики.....	246
11.1. Роль переходного периода в рыночной трансформации экономики .....	246
11.2. Правовое обеспечение в системе управления налогообложением.....	260
<b>Литература</b> .....	268

oooooooo