

Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения

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

Рекомендовано к изданию Международным учебно-методическим центром «Профессиональный учебник» в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»

Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом образования и науки в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»

Электронные версии книг
Издательства «ЮНИТИ-ДАНА» на сайте
Международной электронной библиотеки
«Образование. Наука. Научные кадры»
www.niion.org



Москва • 2020

УДК 336.226(075.8)
ББК 65.261.4я73-1
Т33

Научно-редакционный совет:
*В.П. Вишнеvский, Л.И. Гончаренко, Ю.Б. Иванов,
А.П. Киреенко, И.А. Майбуров, А.И. Погорлецкий*

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Е.В. Балацкий, А.С. Баландина, К.А. Баннова,
О.С. Беломытцева, Л.И. Гончаренко, А.М. Гринкевич, Н.А. Екимова, Т.И. Ефименко,
И.Ю. Жалонкина, В.В. Иванов, О.Ю. Иванова, Г.Е. Каратаева, В.В. Карпова,
И.А. Кацюба, М.В. Кешнер, Е.Ф. Киреева, А.П. Киреенко, Л.П. Королева,
Е.А. Лаврентьева, Д.В. Лазутина, В.И. Лаптев, Ю.В. Леонтьева, И.А. Лукьянова,
Ю.В. Малкова, К.В. Новоселов, В.А. Останин, И.Ю. Огородникова, Т.В. Паентко,
Р.А. Петухова, Г.А. Плавинская, А.И. Погорлецкий, Н.В. Покровская, О.Ю. Полякова,
О.А. Синенко, В.В. Понкратов, А.В. Тихонова, М.А. Троянская, Ю.Г. Тюрина,
Д.Ю. Федотов, Е.В. Ядренникова*

Рецензенты:

член-корр. РАН, д-р экон. наук, проф. *Х.Н. Гизатуллин*
(советник РАН, Институт социально-экономических исследований УНЦ 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

Т33 **Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения: монография** для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 375 с. — (Серия «Magister»).

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

ISBN 978-5-238-03374-7

Агентство СІР РГБ

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

Исследованы различные теоретико-методологические аспекты косвенного налогообложения. Рассмотрены сущность и генезис налогов на потребление, выявлены основные тенденции их развития. Представлен компаративный анализ и типология косвенных налогов. Исследованы методологические аспекты оценки справедливости и эффективности косвенного налогообложения. Сформулированы методологические особенности оценки фискальной и экономической эффективности косвенных налогов. Выделены социальные эффекты косвенных налогов. Исследованы возможности налогового регулирования при помощи косвенных налогов. Проанализирована проблематика налогового администрирования и налогового контроля косвенных налогов. Рассмотрена специфика налогового контроля косвенных налогов, налоговые риски и особенности противодействия уклонению в налогах на потребление. Проанализированы международные аспекты косвенного налогообложения, процессов гармонизации НДС и акцизов в Европейском и Евразийском экономическом союзах.

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

ББК 65.261.4я73-1

ISBN 978-5-238-03374-7

© издательство юнити-дана, 2020

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

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

Оглавление

Предисловие

Авторский коллектив

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Сущность и генезис налогов на потребление
- 1.2. Косвенные налоги в общих и частных налоговых теориях
- 1.3. Принципы налогообложения: особенности для косвенных налогов
- 1.4. Теоретические основы оптимального налогообложения товаров
- 1.5. Функциональные особенности налогов на потребление
- 1.6. Классификация и сравнительный анализ различных видов косвенных налогов
- 1.7. Косвенное налогообложение в контексте фискального федерализма

Глава 2. СПРАВЕДЛИВОСТЬ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 2.1. Реализация справедливости в косвенном налогообложении с позиций выгоды
- 2.2. Справедливость и платежеспособность в косвенном налогообложении
- 2.3. Механизм воздействия косвенных налогов на макроэкономические показатели
- 2.4. Налог на потребление: возможные эффекты в плане сбережений и инвестиций
- 2.5. Социальные аспекты налогов на потребление
- 2.6. Фискальная эффективность косвенных налогов
- 2.7. Экономическая эффективность косвенных налогов
- 2.8. Социальные эффекты косвенных налогов

Глава 3. ВОЗМОЖНОСТИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИ ПОМОЩИ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

- 3.1. Национальный и межгосударственный уровни регулирования: проблемы и перспективы взаимодействия в косвенном налогообложении
- 3.2. Регулятивный потенциал и инструментарий налогообложения добавленной стоимости
- 3.3. Таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования
- 3.4. Специфика косвенного налогообложения в природоэксплуатирующих отраслях экономики
- 3.5. Отраслевая специфика налогового регулирования при помощи косвенных налогов (на примере транспорта)
- 3.6. Потенциал и инструментарий налогового регулирования в универсальных акцизах
- 3.7. Активизация акцизного налогообложения в регулировании

Глава 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 4.1. Цифровые технологии налогового администрирования
- 4.2. Проблемы уклонения от налогообложения в НДС и способы противодействия
- 4.3. Особенности налогового контроля специфических акцизов
- 4.4. Теоретическое обоснование идентификации рисков видов деятельности на основе оценки национальной добавленной стоимости в экспорте
- 4.5. Налоговые риски и особенности уклонения от налогообложения в налогах на потребление
- 4.6. Критерии рисковости налогоплательщиков и цифровизация налогового контроля в косвенном налогообложении

Глава 5. МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 5.1. Процессы унификации и гармонизации косвенного налогообложения
- 5.2. Гармонизация налога на добавленную стоимость и акцизов в Европейском союзе
- 5.3. Гармонизация налога на добавленную стоимость в Евразийском экономическом союзе
- 5.4. Особенности гармонизации специфических акцизов в Евразийском экономическом союзе
- 5.5. Особенности международных договоров в сфере таможенного регулирования
- 5.6. Система возврата налога на добавленную стоимость (Tax Free): европейская и российская практика

Предисловие

Человек всю жизнь не живет,
а сочиняет себя, самосочиняется.
Федор Достоевский

Уважаемый читатель!

Новый проект, посвященный теоретико-методологическим проблемам современного косвенного налогообложения, включает в себя результаты выполненных международным авторским коллективом исследований, презентация и апробация которых планируется на XII Международном налоговом симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ», который пройдет в г. Тюмени 29 июня — 4 июля 2020 г.

Косвенные налоги имеют богатую историю и получили достаточно широкое распространение в современных мировых налоговых системах. Естественно, что на протяжении многих лет они были предметом исследований известнейших ученых-финансистов и налоговедов. Тем не менее, некоторые теоретико-методологические вопросы косвенных налогов требуют переосмысления в сегодняшних реалиях и развития с учетом новых вызовов и широкого внедрения цифровых технологий, а практика применения косвенных налогов свидетельствует о наличии огромного спектра особенностей и специфических национальных подходов к конструкции отдельных налогов. Именно этими обстоятельствами и объясняется актуальность предлагаемого Вашему вниманию проекта.

Книга, которую Вы держите в руках, носит название «Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения» и вполне очевидно посвящена теоретико-методологическим аспектам косвенных налогов. Структурно она состоит из пяти глав.

Фокусом **первой главы** являются различные теоретические аспекты косвенного налогообложения. В ней детально рассмотрена

сущность и генезис налогов на потребление, выявлены основные тенденции их развития. Подробно проанализировано восприятие и понимание косвенных налогов представителями общих и частных налоговых теорий. Отдельно рассмотрены теоретические основы оптимального налогообложения товаров. Исходя из специфических черт косвенных налогов определены и исследованы особенности реализации в косвенных налогах принципов налогообложения и основных функций налогов. Предметом отдельного рассмотрения в этой главе явилась типология косвенных налогов, причем помимо классификации налогов этой группы, представлен их развернутый компаративный анализ. Особого внимания в этой главе заслуживает также исследование косвенных налогов с позиций фискального федерализма, что позволяет глубже понять место и роль этой группы налогов в современных налоговых системах и региональной экономической политике.

Вторая глава «Справедливость и эффективность косвенного налогообложения» состоит из восьми параграфов, в которых рассматриваются такие проблемы, как: реализация в косвенном налогообложении справедливости с позиций выгоды и с позиций платежеспособности; механизм воздействия косвенных налогов на макроэкономические показатели, сбережения и инвестиции; фискальная и экономическая эффективности косвенных налогов; их социальные аспекты и социальные эффекты.

Третья глава «Возможности налогового регулирования при помощи косвенных налогов» включает в себя: проблемы и перспективы взаимодействия национального и межгосударственного регулирования в косвенном налогообложении; регулятивный потенциал и инструментарий его реализации в НДС и других универсальных акцизах, таможенной пошлине и акцизном налоге; отраслевая специфика косвенного налогообложения и налогового регулирования в природоэксплуатирующих отраслях экономики и на транспорте; вопросы активизации акцизного налогообложения в регулировании; анализ инструментов такого регулирования.

Четвертая глава посвящена проблематике налогового администрирования и контроля в косвенном налогообложении. Предметом рассмотрения в ней являются: проблемы развития цифровых технологий налогового администрирования и налогового контроля; налоговые риски и особенности уклонения от налогообложения в налогах на потребление; способы противодействия уклонению от налогообложения в НДС; особенности налогового контроля специфических акцизов; теоретическое обоснование идентификации рисков видов деятельности на основе оценки национальной добавленной стоимости в экспорте; критерии рисковости налогоплательщиков с позиций косвенного налогообложения.

В пятой главе «Международные аспекты косвенного налогообложения» рассмотрены теоретические вопросы унификации и гармонизации косвенного налогообложения; процессы гармонизации НДС и акцизов в Евросоюзе, особенности и тенденции гармонизации НДС и специфических акцизов в Евразийском экономическом союзе; особенности международных договоров в сфере таможенного регулирования; сравнительный анализ европейских и российских подходов к построению системы возврата НДС гражданам.

Предлагаемые Вашему вниманию результаты исследований выполнены учеными-экономистами и специалистами-практиками России, Беларуси, Украины, специализирующимся на налоговой проблематике и достаточно известными научной общественности своими исследовательскими разработками в данной сфере. Данная монография является плодом коллективного труда 42 авторов, представляющих 19 ведущих научно-образовательных организаций из Москвы, Санкт-Петербурга, Владивостока, Екатеринбурга, Иркутска, Казани, Киева, Минска, Оренбурга, Саранска, Сургута, Томска, Тюмени, Харькова и других городов наших стран. Несмотря на территориальную удаленность авторов и то, что они представляют разные научные школы, такой синтез различных позиций позволяет не только всесторонне осветить рассматриваемую проблему, но и обеспечить системный подход к ее изучению.

Завершая предисловие, традиционно хотим выразить благодарность уважаемым рецензентам, известнейшим специалистам по государственному регулированию экономики — члену корреспонденту РАН, д-ру экон. наук, проф. Гизатуллину Хамиту Нурисламовичу и академику НАН Украины, д-ру экон. наук, проф. Амоше Александру Ивановичу, а также издательству «ЮНИТИ-ДАНА» за неизменную поддержку данного проекта.

С пожеланием творческих успехов!

И.А. Майбуров

Ю.Б. Иванов

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

Научный редактор монографии **Майбуров Игорь Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 2.1

Научный редактор монографии **Иванов Юрий Борисович** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 1.3

Балацкий Евгений Всеволодович – доктор экономических наук, профессор, директор Центра макроэкономических исследований Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 2.6, 2.7

Баландина Анна Сергеевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.4

Баннова Кристина Алексеевна – кандидат экономических наук, заведующий кафедрой финансов, денежного обращения и кредита финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 4.1

Беломытцева Ольга Святославовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.4

Гончаренко Любовь Ивановна – доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового

университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 2.5, 3.6

Гринкевич Анастасия Михайловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета (г. Томск) – § 1.6

Екимова Наталья Александровна – кандидат экономических наук, доцент, ведущий научный сотрудник Центра макроэкономических исследований Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 2.6, 2.7

Ефименко Татьяна Ивановна – академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, президент Академии финансового управления Министерства финансов Украины (г. Киев) – § 1.5

Жалонкина Ирина Юрьевна – кандидат экономических наук, заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Томской области (г. Томск) – § 4.3

Иванов Виктор Владимирович – доктор экономических наук, заведующий кафедрой теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 1.7

Иванова Ольга Юрьевна – доктор экономических наук, доцент, заведующая сектором проблем регионального развития и децентрализации отдела макроэкономического анализа и прогнозирования Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 2.8

Каратаева Галина Евгеньевна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов, денежного обращения и кредита Сургутского государственного университета (г. Сургут) – § 3.4

Карпова Влада Викторовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры таможенного дела и налогообложения

Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця (г. Харьков) – § 1.2

Кацюба Ирина Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.3

Кешнер Мария Валерьевна – кандидат юридических наук, доцент кафедры международного и европейского права Казанского федерального университета (г. Казань) – § 3.1, 5.2

Киреева Елена Федоровна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и налогообложения, первый проректор Белорусского государственного экономического университета (г. Минск) – § 5.3

Киреенко Анна Павловна – доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 1.1

Королева Людмила Павловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности Мордовского государственного университета имени Н.П. Огарева (г. Саранск)– § 3.2

Лаврентьева Елена Александровна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) – § 3.5

Лазутина Дарья Васильевна – кандидат экономических наук, доцент, директор финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 4.1

Лаптев Вячеслав Игоревич – доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и социальных наук Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця (г. Харьков) – § 2.8

Леонтьева Юлия Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 2.1

Лукьянова Ирина Аркадьевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета (г. Минск) – § 1.4

Малкова Юлия Васильевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 3.6

Новоселов Константин Викторович – кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, аттестованный консультант по налогам и сборам, государственный советник Российской Федерации 2 класса, заместитель начальника контрольного управления Федеральной налоговой службы России (г. Москва) – § 4.6

Останин Владимир Анатольевич – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономической теории и мировой экономики Владивостокского филиала Российской таможенной академии (г. Владивосток) – § 3.3

Огородникова Ирина Ивановна – кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансов Финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 5.6

Паентко Татьяна Васильевна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана (г. Киев) – § 4.2

Петухова Римма Алексеевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.3

Плавинская Галина Алексеевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) – § 3.5

Погорлецкий Александр Игоревич – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 3.1, 5.2

Покровская Наталья Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 1.7

Полякова Ольга Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент, заведующая отделом макроэкономического анализа и прогнозирования Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 4.4

Понкратов Вадим Витальевич – кандидат экономических наук, доцент, директор центра финансовой политики Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 3.4

Синенко Ольга Андреевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 4.5

Тихонова Анна Витальевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 5.1, 5.4

Троянская Мария Александровна – доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) – § 2.2

Тюрина Юлия Габдрашитовна – доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента общественных финансов, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 2.2

Федотов Дмитрий Юрьевич – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры международных отношений и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 5.5

Ядренникова Елена Викторовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 3.7

Монография

**Теоретико-методологическая палитра
косвенного налогообложения**

**Под редакцией
Игоря Анатольевича Майбурова,
Юрия Борисовича Иванова**

Редактор *Л.П. Кравченко*
Оригинал-макет *М.А. Бакаян*
Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 20.04.2020 (с готовых ps-файлов)
Изд. № 3348
Формат 70×100 1/16
Бумага офсетная
Гарнитура Microsoft Sans Serif
Усл. печ. л. 30,5. Уч.-изд. л. 23,5
Тираж 5000 экз. (1-й завод — 300)
Заказ

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»
Генеральный директор *В.Н. Закаидзе*

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1
Тел.: 8-499-740-60-15
Тел./факс: 8-499-740-60-14
E-mail: unity@unity-dana.ru
www.unity-dana.ru

Отпечатано в типографии ООО «Буки Веди»
117246, Москва, проезд Научный, д. 19, этаж 2, ком. 6Д, оф. 202
Тел.: 8 (495) 926-63-96, www.bukivedi.com, info@bukivedi.com