



Encyclopedia

# ЭНЦИКЛОПЕДИЯ

## ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ЮНИТИ  
UNITY

# ЭНЦИКЛОПЕДИЯ

## ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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

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



ЮНИТИ  
УНИТ

Москва • 2016

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. Вишневыский, Л.И. Гончаренко, А.П. Киреенко,*  
*А.И. Кривоватый, О.А. Миронова, В.Г. Пансков, 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. Вишневыский, Л.И. Гончаренко, А.В. Гурнак,*  
*Е.А. Ермакова, Т.И. Ефименко, В.В. Иванов, А.П. Киреенко, А.И. Кривоватый,*  
*Ю.В. Леонтьева, Л.Н. Лыкова, Н.П. Мельникова, О.А. Миронова, А.Е. Найдено,*  
*Е.Н. Орлова, В.Г. Пансков, М.Р. Пинская, А.И. Погорлецкий, В.М. Пушкарева, 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.];**  
**Э 68** 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 СІР 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 термину дается 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-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.

## 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. Кузнеця (г. Харьков), зам. председателя научно-редакционного совета энциклопедии

**Балацкий 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. Кузнеца (г. Харьков)
- Орлова Елена Николаевна** — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск)
- Пансков 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 Рашитовна** — 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)
- Погорлецкий Александр Игоревич** — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург), член научно-редакционного совета энциклопедии
- Пушкарева 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)

так и физическим лицам. В результате интенсификации процессов разделения и кооперации труда на международном уровне появляются относительно новые формы о.н. Предприятия оптимизируют *налоговое бремя* при помощи офшоров, широко используют приемы трансфертного и внутригруппового ценообразования, в том числе в отношении объектов интеллектуальной собственности. Известны также способы *уклонения от уплаты налогов* с помощью неправомерного использования конвенций об избежании двойного налогообложения.

Предприниматели склонны оправдывать свои действия, используя убедительный для себя мотив легитимизации субъективно установленных правил не платить налоги из-за высоких транзакционных издержек, включая коррупционную составляющую. Неформальные нормы связаны с *оптимизацией налоговой*, причем мотивация в таких условиях реализуется с учетом политических процессов, затрагивающих налогово-бюджетную сферу, при широком участии различных общественных кругов. В рамках *реформ налоговых* важно координировать институциональные изменения в глобальном и национальном масштабах, соблюдать равновесное соотношение формальных и неформальных правил в бизнесе.

Налоговая политика в области решения вопросов о.н. обычно заключается в балансе превентивных мер и санкций. В разных странах существенное уменьшение обязательных социальных взносов предполагается компенсировать увеличением налогов на потребление и на доходы. В результате ожидается рост налоговых поступлений, связанный с улучшением показателей занятости, что обусловлено снижением стимулов для занижения доходов на одного работника. Легализация экономики во многих странах мира сопровождается реформированием упрощенной системы налогообложения физических лиц — предпринимателей, сокращаются стимулы для сокрытия доходов. Имеются в виду сбалансированные подходы к распространению *режимов налоговых специальных* на виды деятельности и на разные группы *плательщиков налогов* и *сборов* с учетом значительных различий в *нагрузке налоговой*.

Совершенствование *международного налогообложения* сопровождается концентрацией усилий мирового сообщества против манипуляций в применении виртуальных валют, внутригрупповом и трансфертном ценообразовании. В центре внимания стран — членов ОЭСР и стран G20

находится внедрение плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). В целях предотвращения перетоков капиталов в низконалоговые юрисдикции предполагается гармонизация налогового законодательства, введение модернизированных правил налогового аудита. Нововведения коснутся также крупных мультинациональных групп с дочерними компаниями в странах, внедряющих правила BEPS, которые начиная с 2017 г. будут публиковать финансовую и налоговую отчетность в соответствии с этими правилами. Вполне вероятно, что меры, аналогичные плану BEPS, в рамках заключения соответствующих международных договоров или внесения изменений в существующие межправительственные соглашения будут последовательно имплементироваться во всех странах мира.

#### Л и т е р а т у р а

- Бреннан Дж., Бьюкенен Дж. Причина правил. Конституционная политическая экономия. СПб.: Экономическая школа, 2005.  
 Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: Монография / Под ред. М.Р. Пинской. М.: Инфра-М, 2016.  
 Остром Э. Управляя общим: эволюция институтов коллективной деятельности: Пер. с англ. М.: ИРИСЭН: Мысль, 2010.  
 Уильямсон О.И. Экономические институты капитализма: фирмы, рынки, «отношенческая» контрактация. СПб.: Лениздат, 1996.  
 Cullis J., Jones Ph. Public Finance and Public Choice. N.Y.: Oxford University Press, 1998.

Г.И. Ефименко,  
 доктор экономических наук, профессор

## ОПТИМАЛЬНОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (TAXATION OPTIMALITY)

См. также: *бремя налоговое избыточное; кривая Лаффера; нагрузка налоговая (налоговое бремя); политика налоговая; предел налоговых изъятий; регулирование налоговое; теория налоговая неоклассическая*

**Оптимальность налогообложения (о.н.)** — состояние системы налоговой и (или) характеристика политики налоговой, при которых наилучшим образом согласованы интересы всех субъектов налогообложения, отрицательные эффекты

налогообложения сведены к минимуму, а положительные — направлены к максимуму.

Основные постулаты о.н. основываются на теории общественного благосостояния. Наибольший научный вклад в развитие данной теории внесли В. Парето (V. Pareto), Л. Роббинс (L. Robbins), А. Бергсон (A. Bergson), Н. Калдор (N. Kaldor), Дж. Хикс (J. Hicks), А. Пигу (A. Pigou), П. Самуэльсон (P. Samuelson).

Особенно важный импульс теоретическому обоснованию роли государственных финансов в системе экономики благосостояния дали идеи итальянского экономиста и социолога В. Парето. Он предложил широко известный теперь этический идеал общественного благосостояния — оптимум по Парето, согласно которому условием роста общественного благосостояния является улучшение благосостояния одних людей без одновременного ухудшения состояния других. Это состояние равновесия вошло в науку под названием условия, или эффективности, по Парето (Pareto condition, Pareto efficiency). Эффективное, по Парето, размещение ресурсов или распределение доходов осуществляется в момент, когда любое изменение экономической ситуации не может улучшить состояние одних

людей или фирм, не ухудшая состояния других. И наоборот, ухудшение состояния одних приводит к равнозначному улучшению состояния других. Это означает, что, например, в ситуации, когда один человек живет в роскоши, а другие нуждаются, то Парето-оптимальным будет перераспределение доходов богатого меньшинства в пользу массы населения. В результате общая сумма финансовых ресурсов не изменится, но субъективно приемлемое общественное благосостояние возрастет.

В графической интерпретации улучшением по Парето будет являться движение от неэффективной точки  $A$  к любой эффективной точке  $B$ . В случае движения к точке  $B^N$  повышается полезность богатого, к  $B^I$  — полезность бедного, а к  $B$  — полезности богатого и бедного *плательщиков налогов* одновременно (рис. 1). Во всех этих движениях ухудшение других полезностей не наблюдается. Данный вариант является желанным в любых налоговых преобразованиях. Очевидно, что улучшение по Парето всегда более предпочтительно.



Рис. 1. Улучшение и эффективность по Парето (движение от точки  $A$  к  $B$  — улучшение по Парето, движение от  $B$  к  $\Gamma$  и  $D$  — перемещение, эффективное по Парето)

На самом деле в большинстве случаев любые налоговые преобразования являются движением по кривой потребительских возможностей (от точки  $B$  к  $D$  или наоборот), т.е. по множеству Парето-эффективных точек, отдавая предпочтение полезности одних плательщиков налогов в ущерб другим, двигаясь от точки  $B$  к  $\Gamma$  и затем к  $D$ , мы забираем у богатых в виде налогов все большее количество их доходов. Но с каждым последующим перераспределением доходов от богатых к бедным полезности их все более сравниваются, т.е. полезность бедных увеличивается, в то время как для богатых полезность уменьшается. Однако прирост полезности (предельная полезность) ведет себя по-иному.

**Предельная полезность** — это величина прироста полезности в результате потребления каждой дополнительной единицы чего-либо (дохода, товара). Для бедных предельная полезность каждого нового дохода (субсидии) неизбежно уменьшается, в то время как предельная полезность каждого последующего налогового изъятия у богатых возрастает.

Следует отметить, что модель (см. рис. 1) не позволяет на практике ранжировать неэффективные и эффективные точки текущего состояния налоговой системы, также невозможно определить, движение к какой из этих точек ( $B$ ,  $\Gamma$  или  $D$ ) предпочтительнее.

Английские экономисты Н. Калдор и Дж. Хикс предложили альтернативный подход к характеристике критерия эффективности (для определения условий максимизации общественного благосостояния) — критерий Калдора—Хикса (Kaldor—Hicks criterion). В соответствии с этим критерием необязательно добиваться реального Парето-улучшения, достаточно, если оно будет потенциальным, т.е. выгоды одних индивидов в принципе способны компенсировать потери других и повысить общественное благосостояние.

Этот критерий обозначается в теории еще и как **принцип компенсации**, сущность которого состоит в том, что переход от одного состояния экономики к другому представляет собой улучшение положения общества, если те его члены, чье благосостояние повысилось, могут компенсировать потери, понесенные другими индивидами, и при этом сохранить уровень благосостояния, по крайней мере равный исходному. Принцип компенсации позволяет разграничить вопросы экономической эффективности и перераспределения.

При этом о перераспределении всегда ставится вопрос, когда какие-либо налоговые решения приводят к повышению благосостояния одного плательщика налогов и снижению благосостояния другого плательщика налогов.

В основе принципа компенсации лежит все та же идея Парето-оптимизации. Кривая  $U_1^0 U_2^0$  отражает возможные сочетания полезностей бедного и богатого плательщиков налогов при фиксированном наборе общественных благ, а кривая  $U_1^1 U_2^1$  — потенциальные возможные сочетания полезностей при большем наборе таких благ. Кривую  $U_1^1 U_2^1$  называют еще кривой достижимых полезностей (рис. 2).

Точка  $U_1^0$  на оси абсцисс соответствует ситуации, когда все блага отдаются бедному плательщику налогов, а точка  $U_2^0$  на оси ординат — когда все блага отдаются богатому. Остальные точки соответствуют всевозможным вариантам распределения благ между этими плательщиками налогов. По сравнению с исходной точкой  $A$  любое перемещение в заштрихованную область  $ABD$  устроит обоим плательщикам налогов, поскольку их состояние либо улучшается, либо остается неизменным (для богатого плательщика налогов движение от  $A$  к точке  $D$  не улучшает, но и не ухудшает его полезности, а для бедного данное перемещение существенно улучшает полезность). Итак,  $ABD$  — область возможных Парето-улучшений по сравнению с точкой  $A$ .

Но улучшение по критерию Калдора—Хикса возможно и за областью  $ABD$ , например при движении от точки  $A$  к точке  $\Gamma$ . При таком движении бедный плательщик налогов еще больше увеличит, а богатый ухудшит свою полезность. Для того чтобы такое перемещение было эффективным, необходимо предусмотреть варианты компенсации перемещения части полезности от бедного к богатому плательщику налогов. А само перемещение из точки  $A$  в  $\Gamma$  следует рассматривать как два перемещения:  $A\Gamma = AD + D\Gamma$ . Первому соответствует перемещение из  $A$  в точку  $D$ , что является Парето-улучшением и не вызывает вопросов, а второе перемещение из точки  $D$  в  $\Gamma$  приводит уже к перераспределению, которое необходимо каким-то образом компенсировать, чтобы оно стало эффективным. Причем роль компенсации могут выполнять любые преимущества, как денежные, так и неденежные, главное — чтобы они повышали полезность тех плательщиков, которым адресована эта компенсация.





Рис. 2. Улучшение и эффективность по критериям Парето и Калдора—Хика ( $ABD$  — область возможных Парето-улучшений по сравнению с точкой  $A$ )

Налоговые идеи теории общественного благосостояния и неоклассическая парадигма во 2-й пол. XX в. легли в основу формирования теории оптимального налогообложения, которую развили Е. Аткинсон (A. Atkinson) и Дж. Стиглиц (J. Stiglitz), П. Даймонд (P. Diamond) и Дж. Мирлис (J. Mirrlees), Дж. Слемрод (J. Slemrod). Характерной особенностью их исследований стали экономико-математическая формализация решаемых проблем, четкое математическое доказательство предложенных обобщений и выводов.

Понятийный аппарат теории оптимального налогообложения использует категории и понятия неоклассической экономики (например, труд, капитал, полезность, равновесие, эластичность и т.д.), теории экономического благосостояния (например, общественное благосостояние), а также специфические понятия, созданные именно теорией оптимального налогообложения (виды налогов, маргинальная ставка налога, бремя налоговое избыточное и т.д.). Так, используются основные для неоклассической экономической парадигмы постулаты методологического индивидуализма и рациональности выбора. Вместе с тем теория оптимального налогообложения дополняется следующими предположениями.

1. Существуют четкие представления о предпочтениях индивидов, технологии и структуре рынка. Предпочтения индивидов рассматриваются как тождественные, а в отдельных случаях даже предполагается, что индивиды являются полностью идентичными. Имеющаяся технология принимается как обеспечивающая постоянную отдачу от масштаба, а структура рынка, как правило, соответствует совершенной конкуренции.

2. Правительство должно привлечь фиксированную величину доходов, используя ограниченное количество инструментов налоговой политики. Сознательно из набора возможных инструментов устраняются аккордные налоги (lump-sumtaxes), поскольку они устанавливаются в виде фиксированных сумм и не зависят от получаемых плательщиком налогов доходов, соответственно они не будут влиять на его экономические решения.

3. Не учитываются расходы, связанные с администрированием налогов.

О.н. принято оценивать с точки зрения общего эффекта для благосостояния общества и с точки зрения выгод для определенного плательщика налогов (экономического агента). Этот эффект определяется известными принципами справедливости и определенности налогообложения.

Еще одним показателем оптимальности применяемой системы налогообложения является разница между общей массой частных благ, потерянных плательщиками налогов и сборов в результате применения этой системы налогообложения, и суммой общих (общественных) благ, приобретенных обществом в целом. Частично эта разница может быть оценена как общие расходы государства и плательщиков налогов на поддержание функционирования налоговой системы. Другие эффекты — в виде морального неудовлетворения от уплаты налогов, недовольства граждан тем, как расходуются средства, изъятые в виде налогов, воздержания от инвестиций в связи с неуверенностью в стабильности налоговой политики властей и т.д. — не поддаются количественной оценке и обычно исследуются как качественные показатели (по произвольно выбранным оценочным шкалам), что ставит их в зависимость от научной позиции и личностных предпочтений автора.

#### Л и т е р а т у р а

*Андрущенко В.Л.* Финансова думка заходу в ХХ столітті: теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів: Монографія. Львів: Каменяр, 2000.

*Крисоватий А.І.* Теоретико-організаційні доміанти та практика реалізації податкової політики в Україні: Монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2005.

*Майбуров И.А., Соколовская А.М.* Теория налогообложения. Продвинутый курс: Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

*Hicks J.R.* The Foundations of Welfare Economics // The Economic Journal. Vol. 49. № 196. Dec., 1939. P. 696—712.

*Kaldor N.* Welfare Propositions of Economics and Interpersonal Comparisons of Utility // The Economic Journal. Vol. 49. № 195. Sep., 1939. P. 549—552.

*А.И. Крисоватий,*  
доктор экономических наук, профессор

## ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (TAX EXEMPT STATUS, TAX EXEMPTION)

См. также: *амнистия налоговая; законодательство налоговое; иммунитет налоговый; каникулы налоговые; льгота налоговая; регулирование налоговое; эффективность налога фискальная*

*Освобождение от уплаты налогов (о.у.н.)* — элемент конструкции *налога*, предполагающий исключение какой-либо категории лиц из числа плательщиков налога.

По общему правилу, исходя из принципа всеобщности налогообложения, налог должен касаться всех плательщиков налога, у которых может появиться соответствующий *объект налогообложения*, если нет весомых экономических причин для отступления от общего правила. *О.у.н.* представляет собой такое отступление от общего правила, вызванное одним из трех факторов:

- (1) экономической природой или механизмом взимания самого налога;
- (2) стремлением обеспечить *эффективность налога фискальную*;
- (3) желанием поддержать отдельные группы плательщиков налогов, соответствующие целям социально-экономической политики.

В последнем случае *о.у.н.* есть разновидность *льготы налоговой* и выступает в качестве инструмента *регулирования налогового*. Будучи одним из наиболее часто употребляемых и научной литературе терминов, *о.у.н.* принципиально по-разному понимается различными группами авторов. Так, применительно к налоговым льготам *о.у.н.* используется и как более общее, родовое понятие (например, само понятие льгот наряду со стандартными освобождениями обозначается некоторыми как вид *о.у.н.*), и как конкретизирующее, видовое понятие (например, в зависимости от формы предоставления встречается выделение такого вида льготы, как *о.у.н.*).

В специальной литературе встречаются по меньшей мере три подхода, относящих *о.у.н.* к родовому понятию.

1. *О.у.н.* включают в себя все правила, применение которых приводит к возникновению у плательщика налога выгоды в какой-либо форме, независимо от того, к какому элементу налога (ставка, субъект, объект и т.д.) они привязаны. Тем самым *о.у.н.* выступает в полном смысле слова как родовое понятие для всех видов *льгот налоговых* и стандартных освобождений. Однако эта точка зрения не находит широкой поддержки в связи с отсутствием этимологических или правовых предпосылок для такого вывода.

*Энциклопедическое издание*

**Энциклопедия  
теоретических основ налогообложения**

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

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

Подписано в печать 30.05.2016 (с готовых ps-файлов)  
Изд. № 2680  
Формат 84 × 108 1/16  
Бумага офсетная  
Гарнитура  
Усл. печ. л. 52,9. Уч.-изд. л. 50,0  
Тираж 5000 экз. (1-й завод — 600)  
Заказ 4597.

**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](mailto:unity@unity-dana.ru)  
[www.unity-dana.ru](http://www.unity-dana.ru)

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»  
105066, Москва, ул. Новорязанская, д. 38, стр. 1, пом. IV