



Encyclopedia

# ЭНЦИКЛОПЕДИЯ

## ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



# 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  
UNITY

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)

рования налогового ведется как физическими, так и юридическими лицами и является ответной реакцией плательщиков налогов на деятельность национальных налоговых администраций.

Вопросам м.н. на постсоветском пространстве, включая Российскую Федерацию, в настоящее время уделяется повышенное внимание. Это связано как с активными внешнеэкономическими операциями стран — бывших республик СССР (необходимость устранения международного налогообложения *двойного*, недопущение налоговой дискриминации и предотвращение *уклонений от уплаты налогов*), так и со становлением и развитием глобальной системы *регулируемого* налогообложения, взаимоотношения государств в которой основаны на международном *праве налогообложения*.

#### Л и т е р а т у р а

*Дерриберг Р.* Международное налогообложение: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 1997.

*Погорлецкий А.И.* Международное налогообложение: Учебник. СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2006.

*Погорлецкий А.И.* Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования. СПб.: СПбГУ, 2005.

*Carou L.* Droit fiscal international et européen. Paris: Dalloz, 1986.

*Martha R.S.J.* The Jurisdiction to Tax in International Law: Theory and Practice of Legislative Fiscal Jurisdiction. Deventer; Boston: Kluwer Law and Taxation, 1989.

*Raad van K.* Nondiscrimination in International Tax Law. Deventer: Kluwer Law International, 1986.

*А.И. Погорлецкий,*  
доктор экономических наук, доцент

## МЕНЕДЖМЕНТ НАЛОГОВЫЙ (TAX MANAGEMENT)

См. также: *законодательство налоговое; контроль налоговый; налог; планирование налоговое; политика налоговая; регулирование налоговое; система налоговая; функции налога*

**Менеджмент налоговый (м.н.)** — это система принципов, методов, средств и форм управления *политикой налоговой* государства, предприятия, домохозяйства путем реализации присущих ему функций: планирования, организации, контроля

и регулирования в целях обеспечения необходимых поступлений в бюджет и достижения эффективного социально-экономического развития государства, предприятия, домохозяйства.

**М.н.** — это часть системы управления рыночной экономикой, часть общего менеджмента в целом. В основе м.н. лежат общие принципы и фундаментальные положения экономической теории, управления экономикой, системного подхода и анализа. Управление в теории менеджмента, с одной стороны, связывается с реализацией основных функций управления (планированием, регулированием, контролем), а с другой — трактуется как особый вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми.

Объективной основой использования м.н. является согласование намерений налогоплательщиков, государственных органов и лиц, отвечающих за налоговое администрирование, с реальными обстоятельствами и организационной эффективностью налоговой системы государства, сочетание идеально желаемого с реально возможным в сложившихся условиях. В отличие от управления налогообложением м.н. направлен не только на организацию налогообложения, но и на совершенствование *всей системы налоговой*.

Финансовая теория на протяжении длительного времени, до начала XX в., развивалась в основном как наука о налогах. Поэтому с полным основанием можно считать науку о финансах в качестве теоретического фундамента м.н. В США особенно ярко важность и значимость м.н. проявилось в 1930-е. Уже тогда это направление превратилось не только в профессию, но и выделилось в отдельную область знаний.

Большинство представителей финансовой науки придерживается мнения, что м.н. — это процесс управления, однако относительно характеристики объектов управления взгляды ученых отличаются. М.н. определяют как

процесс воздействия налогами и налогообложением на поведение субъектов хозяйствования и населения посредством налогового администрирования и осуществление налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля в целях оптимального и эффективного экономического, социального развития общества; целенаправленный процесс воздействия на налоги и налогообложение для достижения определенных экономических, финансовых и социальных результатов.

**М.н.** — это процесс управления с использованием методов, форм и иных инструментов воздействия субъекта управления на *политику налоговую* в целях реализации задач социально-экономического развития государства, предприятия, домохозяйства. **М.н.** выступает встроенным в *систему налоговую* механизмом, функционирующим по объективным законам саморазвития рыночной экономики, с ограничением государственного регулирования. При этом **м.н.** выступает не только инструментом изъятия доходов в государственный бюджет, но и инструментом, регулирующим социально-экономические процессы в реальной экономике.

**М.н.** необходимо рассматривать с трех сторон: как систему управления налогами; как определенную категорию людей, социальный слой тех, кто осуществляет работу по управлению

налогами; как форму предпринимательства (касается только корпоративного **м.н.**).

Субъектами **м.н.** выступают государство в лице законодательных и исполнительных органов власти, а также плательщики налогов — юридические лица (предприятия, организации, корпорации) и их специальные подразделения (отделы, группы лиц), обеспечивающие управление налогами на макро- и микроуровне, физические лица относительно индивидуального (семейного) **м.н.** Объектом **м.н.** являются входящие и исходящие налоговые потоки, выступающие в форме налоговых доходов и расходов субъектов управления, а также совокупность условий функционирования налогового процесса на уровне экономики, региона, отдельных предприятий или физических лиц.

Налоговый менеджмент структурно разделен на три взаимосвязанные составляющие (рис. 1).



Рис. 1. Структура налогового менеджмента

Под **государственным м.н.** следует понимать систему государственного управления налогообложением, занимающуюся координацией и совершенствованием всех сторон налогообложения. В эту систему входят органы государственной власти и управления. Кроме того, эта сис-

тема включает в себя совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия, а также ответственность за нарушение *налогового законодательства*. Цель государственного **м.н.** — создание и обеспечение функционирования эффективной *политики налоговой* государства.

Основная задача государственного м.н. относительно регламентации налоговых норм и правил состоит в установлении и изменении элементов *налоговой системы* для обеспечения поступлений в бюджет, достаточных для выполнения государством возложенных на него функций и стимулирования экономического роста. Речь идет об оптимальном сочетании фискальной и регулирующей *функции налогов*. Эффективность м.н. зависит от степени его соответствия возможностям экономики, потребностям социально-экономического развития страны и интересам широкой общественности.

**Корпоративный м.н.** — процесс управления налогообложением предприятия в целях оптимизации его налоговых платежей. Корпоративный м.н. определяют как процесс управления налогами юридических лиц, регулирующий их финансовые отношения с государством в процессе перераспределения доходов субъектов хозяйствования и формирования доходов бюджета. Известно также определение корпоративного м.н. как процесса управления системой налогового учета на предприятии.

Как составляющая финансового менеджмента корпоративный м.н. предусматривает разработку управленческих решений, направленных на формирование и повышение эффективности финансового потенциала предприятия, регулирование его взаимоотношений с государством в процессе перераспределения доходов и наполнения госбюджета. Корпоративный м.н. не сводится к абсолютной минимизации налоговых платежей, а предполагает выбор наиболее эффективного варианта их уплаты при альтернативных направлениях хозяйственной деятельности.

**Индивидуальный (семейный) м.н.** — составная управления личными доходами граждан (домохозяйств) с учетом действующей налоговой системы, предусматривающей оптимальную уплату налогов.

Корпоративный м.н. наряду с индивидуальным включается в систему м.н. на микроуровне. Основное различие между этими видами м.н. в субъективном составе: субъектами корпоративного м.н. являются юридические лица, индивидуального м.н. — физические лица.

Современное понимание м.н. обычно исключает из нее такое важное звено, как государственный м.н., не признает необходимость управления государством налоговыми отношениями на макроуровне рыночными формами и методами. Заложить основы такого государственного м.н. — важнейшая задача современной налоговой теории и практики. Государственный м.н. занимает ведущее место в системе управления экономикой. Сфера деятельности государственного м.н. охватывает такие элементы, как *планирование налоговое, регулирование налоговое* и *контроль налоговый*, которые в совокупности обеспечивают своевременное выполнение *налогового законодательства*. Составляющие государственного м.н. и их характеристики — см. рис. 2.

Основная задача налогового планирования — экономически и обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных задач, перспективных программ социально-экономического развития страны, исходя из разработанной и принятой в законодательном порядке налоговой концепции. При налоговом планировании не только реализовываются фискальные задачи, но и закладываются основы оптимизации тактики и стратегии налогового регулирования.

Налоговое регулирование — наиболее сложная конструкция налоговых правоотношений, поскольку здесь пересекаются экономические интересы в той точке, которую спрогнозировать очень трудно. Содержание и цели налогового регулирования определяются регулирующей функцией системы налогообложения. Поэтому этот процесс объективно необходим, его результат зависит от адекватности примененных методов, состояния реальной экономики.

Налоговый контроль — важное условие адекватности м.н. Налоговые контрольные действия охватывают всю *систему налоговую*, а также отражаются в разрезе отдельных налогов, групп *плательщиков налогов*, территорий. Налоговый контроль обеспечивает соблюдение правил бухгалтерского, налогового учета и отчетности, законодательных основ налогообложения.





Рис. 2. Составляющие государственного налогового менеджмента

Таким образом, м.н. представляет собой комплекс трех взаимодействующих финансово-бюджетных сфер деятельности, регламентированный особыми правовыми нормами всего арсенала законодательных актов государства: (1) определяет установление и оценку плановых, фактически выполненных и прогнозных налоговых обязательств субъектов налоговых правоотношений (*планирование налоговое*); (2) принятие научно обоснованных рычагов текущего вмешательства в ход исполнения бюджетов государства стимулирующего характера (*регулирование налоговое*); (3) санкционные меры воздействия при нарушении норм *налогового законодательства (контроль налоговый)*. М.н. — это система требующих всестороннего и постоянного совершенствования методов реализации на практике потенциала, заложенного в экономической категории «налог».

#### Литература

Иванов Ю.Б., Крисоватий А., Кизима А.Я., Карпова В.В. Податковый менеджмент. К.: Знання, 2008.  
 Карп М.В. Налоговый менеджмент: Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.  
 Налоговый менеджмент: Учебник / Под ред. А.Г. Поршнева. М.: Инфра-М, 2003.

*Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: Учебник* / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

Скворцов Н.Н. *Налоговый менеджмент: стратегия и тактика*: В 10 кн. Кн. 1: От стагнации к стабилизации / Под ред. В.П. Давыдовой. К.: Виша школа, 2002.

Bozeman B., Straussman J. *Public Management Strategies*. San Francisco: Jossey Bass, 1990.

А.И. Крисоватий,  
 доктор экономических наук, профессор

## МЕТОД НАЛОГОВОГО УЧЕТА (TAX ACCOUNTING METHOD)

См. также: *база налоговая; доход как объект налогообложения; налог на добавленную стоимость; налог на прибыль; обязательство налоговое, период налоговый; плательщик налогов и сборов; учет налоговый*

**Метод налогового учета (м.н.у.)** — совокупность способов и приемов, при помощи которых осуществляется учетная политика в сфере налогооб-

*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