



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
U N I T I

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)

Петти У. Трактат о налогах и сборах. М.: Ось-89, 1997.
 Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения: Монография / Под ред. Л.И. Гончаренко. М.: СПУТНИК, 2004.
 Янжун И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: Статут, 2002.
 Atkinson, Anthony B. The Design of Tax Structure: Direct Versus Indirect Taxation // Journal of Public Economics. 1976. Vol. 6. P. 55—75.

Л.И. Гончаренко,
 доктор экономических наук, профессор

МУЛЬТИПЛИКАТОР НАЛОГОВЫЙ (TAX MULTIPLIER)

См. также: наследие научное Дж. Кейнса; налог; политика налоговая; ставка налоговая

Мультипликатор налоговый (м.н.) — показатель, характеризующий зависимость между совокупным объемом валового внутреннего продукта (ВВП) и изменением налогов.

Понятие «мультипликатор» впервые ввел английский экономист Р. Кан (R. Kahn) в 1931 г. Мультипликатор, который надо учесть при оп-

ределении общей, вновь созданной занятости, зависит от размеров израсходованных на каждом новом этапе сумм денег. Такая зависимость называется мультипликатором занятости или мультипликатором Кана. Развил идею мультипликатора английский экономист Дж. Кейнс (J. Keynes) в «Общей теории занятости, процента и денег» (1936).

М.н. показывает, на сколько единиц изменится доход в ответ на изменение налогов на одну денежную единицу.

Рассмотрим влияние налогов на равновесный доход. Уменьшение налогов на ΔT сразу увеличивает используемый доход $Y - T$ на ΔT и, следовательно, увеличивает потребление на $MPC \cdot \Delta T$. Уменьшение налогов на ΔT увеличивает запланированные расходы на $MPC \cdot \Delta T$ при любом данном уровне дохода. Равновесие перемещается из точки *A* в точку *B*, а доход растет от Y_1 до Y_2 . Политика налоговая обуславливает мультипликативное увеличение дохода.

При любом уровне дохода Y запланированные расходы теперь больше. Как видно из рис. 1, линия запланированных расходов перемещается вверх на $MPC \cdot \Delta T$. Состояние равновесия экономики перемещается из точки *A* в точку *B*.



Рис. 1. Влияние налогового мультипликатора на динамику ВВП

Как увеличение государственных расходов обуславливает мультипликативный рост дохода, так и уменьшение налогов дает тот же результат. Следовательно, м.н. показывает степень влияния налогов на доход. При этом эффект мультипли-

катора от увеличения государственных расходов сильнее, чем при уменьшении налогов.

Механизм м.н. связан с многократной реакцией потребления на однократное изменение налогов (рис. 2).

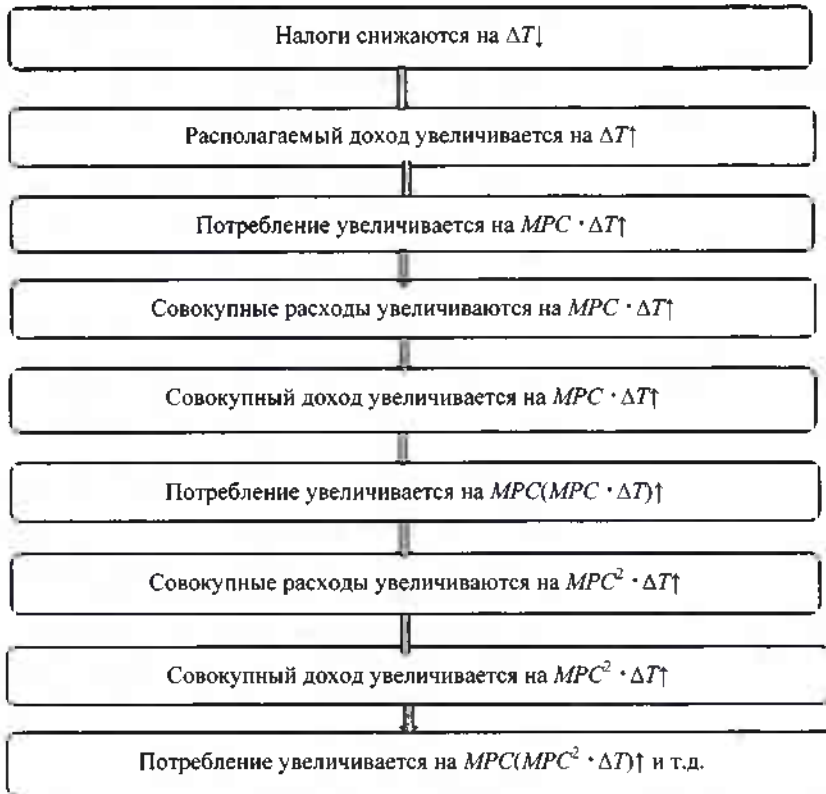


Рис. 2. Механизм действия мультипликатора налогового

Значения м.н. рассчитываются по следующим формулам:

$$m_1 = \frac{\Delta Y}{\Delta T} = \frac{MPC}{1 - MPC} = \frac{MPC}{MPS} \quad (1)$$

$$m_2 = -\frac{MPC}{1 - MPC \cdot (1 - t)} \quad (2)$$

$$m_3 = -\frac{MPC}{1 - MPC + MPI} \quad (3)$$

$$m_{14} = -\frac{MPC}{1 - MPC \cdot (1 - t) + MPI} \quad (4)$$

где m_{11} – простой м.н. закрытой экономики; m_{12} – сложный м.н. закрытой экономики; m_{13} – простой м.н. открытой экономики; m_{14} – сложный м.н. открытой экономики; MPC – предельная склонность к потреблению; MPS – предельная склонность к сбережению; MPI – предельная склонность к импорту; Y – прирост ВВП; T – прирост налоговых поступлений; t – предельная ставка налогообложения.

Таким образом, важным фактором эффективности реализации налоговой политики го-

сударства — учет мультипликационных эффектов влияния ее инструментов на динамику ВВП.

Литература

Агапова Т.А., Серегина С.Ф. Макроэкономика: Учебник. М.: Дело и Сервис, 2004.

Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Гелиос АРВ, 2011.

Манкив Н. Макроэкономика. К.: Основы, 2000.

Nelson Ch.R. Macroeconomics: an Introduction. McGraw-Hill's Custom Publishing, 2003.

Kahn R.F. The Relation of Home Investment to Unemployment // The Economic Journal. 1931. 41 (162), pp. 173—198.

А.И. Крисоватый,
доктор экономических наук, профессор

НАГРУЗКА НАЛОГОВАЯ (НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ) (TAX BURDEN, INCIDENCE OF TAXATION)

См. также: *бремя налоговое избыточное, коэффициент налоговый; кривая Лаффера; нейтральность налогообложения; политика налоговая; предел налоговый; ставка налоговая; эффекты налогообложения*

Нагрузка налоговая (налоговое бремя) (**н.н.**) — важнейший фискальный показатель системы налоговой страны, характеризующий совокупность эффектов влияния налогов на экономику в целом и (или) на отдельных плательщиков налогов, которые связаны с экономическими ограничениями, возникающими в результате уплаты налогов и отвлечения денежных средств

от других возможных направлений их использования.

Для характеристики анализируемого фискального показателя чаще всего используют два основных понятия — «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Причем соотношение данных понятий до конца не определено. Известны подходы к дифференциации понятий «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». В частности, в специальной литературе можно встретить попытки различного их восприятия либо нюансы их дифференциации. В официальных документах, как правило, употребляется термин «налоговая нагрузка». Это происходит потому, что термин «налоговое бремя» (бремя — тяжелая ноша, нечто тяжкое, трудное) рассматривается как таковой, который имеет исключительно отрицательный подтекст, наводя на мысль о значительных потерях для налогоплательщика безо всякого индивидуального эквивалента в виде общественных благ и государственных услуг. Поэтому субъекты, разрабатывающие политику налоговую, пытаются избегать этого термина. Между тем в западной финансовой науке и в официальных изданиях международных организаций термин «налоговое бремя» (tax burden) получил более широкое употребление.

Предпочтение одного из этих терминов и избежание второго безосновательны, поскольку они синонимы. Об этом свидетельствуют как словари синонимов (в частности, в ряду синонимов к слову «груз» традиционно приводятся: «вес, нагрузка, бремя, ноша»), так и толковый словарь («груз» — это то, что обременяет своим наличием). Следовательно, с точки зрения семантики отрицательный подтекст имеет не только слово «бремя», но и слова «груз», «нагрузка».

Понятие **н.н.** имеет два разных ракурса восприятия — количественный и качественный (рис. 1).

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
www.unity-dana.ru

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