

УДК 336.225.67  
ББК 65.261.41-28  
У44

**Авторский коллектив:**

*И.А. Майбуров, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванов, Н.Н. Баширова, Д.Д. Буркальцева,  
В.Ю. Буров, Р. Буссе, С.С. Быков, З.С. Варналий, Е.С. Вылкова, Л.С. Гринкевич,  
А.Д. Данилов, О.М. Десятнюк, М.В. Долгополова, А.А. Енина-Березовская, В.Я. Заруба,  
Э.А. Зелгалвис, Е.А. Ермакова, В.В. Иванов, О.Ю. Иванова, А.Я. Иоппе, Е.Ф. Киреева,  
М.О. Климова, Ю.А. Крохина, Н.В. Кузьминчук, В.В. Лысенко, Т.В. Меркулова, А.Е. Найдено,  
Е.Н. Орлова, В.А. Орлова, Т.В. Паентко, В.Г. Пансков, А.А. Папаика, В.Г. Петросян,  
М.Р. Пинская, А.И. Погорлецкий, В.А. Предборский, В.М. Пушкарева,  
А.Н. Тищенко, Д.Ю. Федотов, Е.С. Филиппович, Н.Н. Цытович, Т.Ф. Юткина*

**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)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**У44** **Уклонение** от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 383 с. — (Серия «Magister»).

**И. Майбуров, Игорь Анатольевич.**  
**П. Киреенко, Анна Павловна.**  
**И. Иванов, Юрий Борисович.**

ISBN 978-5-238-02430-1

Агентство СІР РГБ

Коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере налогообложения для формирования облика новой магистерской дисциплины проведен теоретический анализ причин и последствий уклонения от уплаты налогов. Рассмотрены методологические аспекты исследования уклонения от уплаты налогов как комплексной проблемы. Сформулированы теоретико-методологические основы оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов. Проанализирована отечественная и международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов. Обоснованы пути и перспективы повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов.

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

**ББК 65.261.41-28**

ISBN 978-5-238-02430-1

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2013

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). 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.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2013

## ОГЛАВЛЕНИЕ

---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>От авторов</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Глава 1. Причины, последствия и генезис уклонения от уплаты налогов</b>  | <b>9</b>  |
| 1.1. Уклонение от уплаты налогов: идентификация явления   | 9         |
| 1.2. Сущностное разграничение уклонения от уплаты налогов и налоговой оптимизации                                     | 16        |
| 1.3. Общий анализ причин, обуславливающих естественный и индуцированный оппортунизм налогоплательщиков                | 23        |
| 1.4. Логическая композиция явлений и взаимосвязей, формирующих налоговую дисциплину                                   | 32        |
| 1.5. Детализированный анализ причин и условий уклонения от уплаты налогов   | 39        |
| 1.6. Уклонение от уплаты налогов и борьба с ним в истории человечества  | 53        |
| 1.7. Ретроспективный анализ причин уклонения от уплаты налогов в годы новой экономической политики                    | 61        |
| <b>Глава 2. Методологические аспекты исследования уклонения от уплаты налогов как комплексной проблемы</b>            | <b>69</b> |
| 2.1. Современная элитная экономика и тенизация распределительных процессов  | 69        |
| 2.2. Уклонение от налогообложения: поведенческие аспекты анализа  | 78        |
| 2.3. Прогнозирование налоговых поступлений в условиях развитого сектора теневой экономики                             | 88        |
| 2.4. Методологические основы формирования национальных систем управления налоговыми рисками                           | 98        |
| 2.5. Уклонение от уплаты налогов и губительная налоговая конкуренция со стороны офшорных юрисдикций                   | 109       |
| 2.6. Формирование эффективной и справедливой налоговой системы как способ преодоления оппортунизма налогоплательщиков | 123       |

|  |            |
|--|------------|
| <b>Глава 3. Теоретико-методологические основы оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов</b>                   | <b>134</b> |
| 3.1. Масштаб и формы уклонения от уплаты налогов   | 134        |
| 3.2. Теоретико-методологические основы оценки уклонения от уплаты налогов  | 143        |
| 3.3. Методологические аспекты оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов субъектами малого предпринимательства | 159        |
| 3.4. Оценка масштабов уклонения от уплаты налогов в России   | 172        |
| 3.5. Оценка масштабов уклонения от уплаты налогов в Украине  | 178        |
| 3.6. Анализ российской практики уклонения от уплаты налогов с имущества и доходов домохозяйств                                 | 188        |
| 3.7. Анализ практики уклонения от уплаты обязательных платежей в Пенсионный фонд России  | 199        |
| 3.8. Анализ практики уклонения от уплаты налогов в производственном секторе (на примере коксохимической отрасли Украины)       | 209        |
| <b>Глава 4. Отечественная и международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов</b>                             | <b>218</b> |
| 4.1. Нормативное регулирование противодействия уклонению от уплаты налогов: опыт Великобритании и России                       | 218        |
| 4.2. Современное состояние и перспективы совершенствования налогового контроля в Республике Беларусь                           | 227        |
| 4.3. Практика организации эффективного налогового контроля в Республике Беларусь   | 237        |
| 4.4. Практика противодействия уклонению от уплаты налогов в Латвии   | 247        |
| 4.5. Организация выявления преступлений, связанных с неуплатой налогов: украинский опыт  | 253        |
| 4.6. Практика документирования налоговых преступлений, совершаемых фиктивными субъектами предпринимательства в Украине         | 259        |
| 4.7. Современная практика противодействия уклонению от уплаты налогов: опыт Германии   | 265        |
| 4.8. Некоторые проблемные аспекты совершенствования налогового контроля в России   | 274        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>Глава 5. Пути и перспективы повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов</b>                        | <b>280</b> |
| 5.1. Гармонизация интересов налогоплательщиков и государства в целях противодействия уклонению от уплаты налогов              | 280        |
| 5.2. Методы противодействия уклонению от уплаты налогов в системе российского налогового права                                | 290        |
| 5.3. Конкретные пути повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов в России                             | 303        |
| 5.4. Перспективные направления предотвращения уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость                             | 316        |
| 5.5. Перспективы построения в Украине эффективной системы противодействия уклонению от уплаты налогов                         | 323        |
| 5.6. Пути повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов субъектами малого предпринимательства в Украине | 336        |
| 5.7. Борьба с фирмами-однодневками как эффективное средство противодействия уклонению от уплаты налогов                       | 342        |
| 5.8. Повышение эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов за счет обоснованного выбора налоговых реформ        | 351        |
| 5.9. Проблемы и перспективы использования методов противодействия уклонению от уплаты налогов в международном налогообложении | 356        |
| 5.10. Формирование барьеров для уклонения от налогообложения средствами налогово-бюджетной политики                           | 365        |