

УДК 336.225.66(470+571)
ББК 65.261.414(2Рос)
Н23

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, С.В. Антоненко, А.С. Баландина,
Н.Н. Башкирова, Р. Буссе, С.С. Быков, В.А. Валигура, О.С. Винникова, А.М. Гринкевич,
А.Д. Данилов, Е.В. Давыскиба, М.А. Евневич, Е.А. Ермакова, Т.И. Ефименко, В.В. Жовнер,
О.Г. Зима, Е.Ф. Киреева, А.П. Киреенко, А.И. Крисоватый, Н.В. Кузьминчук, А.С. Мельничук,
А.В. Назаренко, А.Е. Найдено, Е.Н. Орлова, Т.В. Паентко, В.Г. Пансков, Я.В. Петраков,
М.Р. Пинская, А.И. Погорлецкий, В.М. Пушкарева, В.Г. Садков, Д.Н. Серебрянский, А.Н. Смирнова,
Е.Е. Смирнова, А.М. Соколовская, Е.В. Соколовская, Д.Б. Соколовский, О.В. Солдатенко,
Н.А. Соловьева, Л.Л. Тарангул, М.В. Трубина, Ю.Г. Тюрина, А.Н. Тищенко, Д.Ю. Федотов*

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

Н23 **Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.**— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с. — (Серия «Magister»).

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

И. Иванов, Юрий Борисович.

ISBN 978-5-238-02569-8

Агентство СІР РГБ

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

Проведен теоретический анализ определения сущности налоговых льгот. Рассмотрены теоретико-методологические аспекты использования льгот. Сформулированы методологические основы оценки эффектов и эффективности применения льгот. Разработано организационно-методическое обеспечение применения льгот. Проведен анализ применения налоговых льгот в контексте современных интеграционных объединений. Проанализирован мировой опыт и рассмотрены лучшие практики применения налоговых льгот по различным налогам и секторам экономики.

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

ББК 65.261.414(2Рос)

ISBN 978-5-238-02569-8

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2014

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ 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.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| От авторов | 3 |
| РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ | 10 |
| Глава 1. Налоговые льготы и налоговые преференции: сущность и виды | 11 |
| 1.1. Общий подход к определению сущности налоговых льгот | 11 |
| 1.2. Определение базовой (нормативной) структуры налога и налоговых льгот | 21 |
| 1.3. Фискальные преференции в системе государственного регулирования | 36 |
| 1.4. Теоретические основы исследования сущности налоговых преференций | 47 |
| 1.5. Теоретическое обоснование классификационных признаков | 55 |
| 1.6. Классификация льгот по сфере их применения | 71 |
| Глава 2. Теоретико-методологические основы использования налоговых льгот | 84 |
| 2.1. Эволюция взглядов классиков налоговой науки на использование налоговых льгот | 84 |
| 2.2. Современная парадигма преференциального налогообложения | 96 |
| 2.3. Понимание налоговых льгот с позиции концепции налоговых расходов | 103 |
| 2.4. Методология внедрения концепции налоговых расходов в бюджетную практику | 112 |
| 2.5. Совершенствование концепции налоговых расходов под влиянием бюджетно-налоговых реформ | 123 |
| 2.6. Налоговые отраслевые льготы: возможности и ограничения применения | 128 |
| 2.7. Теоретико-методологические аспекты применения налоговых отраслевых льгот | 136 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Глава 3. Методологические основы оценки эффектов и эффективности применения налоговых льгот | 148 |
| 3.1. Методологические проблемы оценки эффективности налоговых льгот | 148 |
| 3.2. Экономико-математическая база количественной оценки влияния налоговых льгот на доходы бюджета | 156 |
| 3.3. Возможные эффекты применения налоговых льгот | 168 |
| 3.4. Социальные эффекты и эффективность применения налоговых льгот | 176 |
| 3.5. Издержки применения льгот в налогообложении | 183 |
| 3.6. Методическое обеспечение комплексной оценки эффективности применения налоговых льгот | 194 |
| 3.7. Выбор целесообразного варианта налоговой льготы из существующих альтернатив | 209 |
| 3.8. Имитационное моделирование последствий применения налоговых льгот | 219 |
| 3.9. Обоснование целесообразности использования инвестиционной налоговой скидки | 233 |
| 3.10. Пример количественной оценки влияния налоговых льгот на доходы бюджета: опыт Германии | 243 |
| Глава 4. Организационно-методическое обеспечение применения налоговых льгот | 253 |
| 4.1. Особенности законодательного определения дизайна налоговых льгот | 253 |
| 4.2. Специфика налоговых льгот с позиции налогового администрирования и контроля | 260 |
| 4.3. Реализация концепции налоговых расходов в бюджетной практике развитых стран | 275 |
| 4.4. Мониторинг результативности применения налоговых льгот | 292 |
| 4.5. Справедливость и эффективность применения налоговых льгот | 297 |
| 4.6. Моделирование реакции налогоплательщиков на введение налоговых льгот | 303 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.7. Налоговые льготы как источник рисков уклонения от налогообложения | 313 |
| Глава 5. Применение налоговых льгот в контексте международного налогообложения и современных интеграционных процессов | 322 |
| 5.1. Гармонизация подходов к предоставлению налоговых льгот в Европейском Союзе | 322 |
| 5.2. Применение налоговых льгот в рамках Таможенного Союза и Единого экономического пространства | 331 |
| 5.3. Специфика применения льгот в таможенных пошлинах в рамках Таможенного Союза | 339 |
| 5.4. Юрисдикции с низким уровнем налогообложения: роль в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот | 350 |
| РАЗДЕЛ II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ И СЕКТОРАМ ЭКОНОМИКИ (МИРОВОЙ ОПЫТ) | 363 |
| Глава 6. Специфика применения налоговых льгот в прямых налогах | 364 |
| 6.1. Стимулирование инновационно-инвестиционных процессов в России льготами по налогу на прибыль | 364 |
| 6.2. Российский опыт налогового стимулирования формализации консолидированных групп налогоплательщиков | 371 |
| 6.3. Мировой опыт применения налоговых льгот, обеспечивающих ускоренную реновацию основных фондов | 378 |
| 6.4. Налоговое льготирование процессов внедрения энергоэффективного оборудования и повышения энергоэффективности производства | 388 |
| 6.5. Стимулирование социальных процессов льготами в корпоративном налоге на доходы (прибыль) | 399 |
| 6.6. Возможности применения налоговых льгот для обеспечения эффективной занятости | 406 |
| 6.7. Специфика применения налоговых льгот в индивидуальном подоходном налогообложении | 412 |
| 6.8. Налоговые льготы экологической направленности | 418 |
| 6.9. Российская специфика использования льгот в обязательных платежах социального характера | 429 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Глава 7. Специфика применения налоговых льгот по иным видам налогов и секторам экономики | 437 |
| 7.1. Целесообразность и возможность применения налоговых льгот в акцизном налогообложении | 437 |
| 7.2. Лучшие практики использования налоговых льгот в экологически ориентированных налогах | 442 |
| 7.3. Лучшие практики использования льгот в региональных и местных налогах | 451 |
| 7.4. Проблемы и перспективы использования налоговых льгот территориальной направленности | 457 |
| 7.5. Лучшие практики налоговой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей | 464 |
| 7.6. Специфика применения налоговых льгот для государственной поддержки малого бизнеса | 470 |
| 7.7. Проблемы и перспективы использования налоговых льгот в нефтегазовом секторе | 474 |