

Н. Н. Тюпакова

**ФОРМИРОВАНИЕ
НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ДОБАВЛЕННОЙ
СТОИМОСТИ:
ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ,
ПРАКТИКА**

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего профессионального
образования «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Н. Н. Тюпакова

ФОРМИРОВАНИЕ
НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ:
ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ,
ПРАКТИКА

Краснодар
2012

УДК 336.226
ББК 65.9 (2) 261.3
Т98

Рецензенты:

Е. С. Вылкова – д-р экон. наук, профессор Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов;

И. А. Майбуров – д-р экон. наук, профессор, зав. кафедрой финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета им. первого Президента России Б. Н. Ельцина;

И. А. Перонко – д-р экон. наук, профессор, руководитель департамента по финансам, бюджету и контролю Краснодарского края

Тюпакова Н. Н.

Т98 Формирование налогового механизма распределения добавленной стоимости: теория, методология, практика: монография / Н. Н. Тюпакова. – Краснодар: КубГАУ, 2012. – 345 с.

ISBN 978-5-94672-515-6

В монографии рассматриваются теоретические и методологические основы формирования налогового механизма, детализирующие управленческие задачи участников налоговых отношений по распределению созданной добавленной стоимости. По материалам Краснодарского края дана оценка налоговому механизму распределения добавленной стоимости на региональном уровне. Изложена авторская позиция по проблемам применения НДС в российской практике, определены направления совершенствования методических подходов к исчислению налоговых обязательств по уплате НДС. Разработаны концепция функциональной взаимосвязи налоговых платежей и факторов производства для финансирования производства общественных благ. Предложена макроэкономическая модель распределения добавленной стоимости, позволяющая определить оптимальные варианты использования инструментария налогового механизма.

Монография представляет интерес для научных работников, преподавателей и студентов высших учебных заведений, финансистов, экономистов, работников налоговой службы.

УДК 336.226
ББК 65.9 (2) 261.3

ISBN 978-5-94672-515-6

© Тюпакова Н. Н., 2012
© ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет», 2012

Оглавление

Введение	3
1 Теоретические основы налогообложения добавленной стоимости	9
1.1 Эволюция налогообложения добавленной стоимости в научных теориях	9
1.2 Роль налоговой политики в реализации механизма налогообложения добавленной стоимости	37
1.3 Налоговый механизм распределения добавленной стоимости	61
2 Методологические аспекты механизма налогообложения добавленной стоимости	79
2.1 Методологические основы налогообложения добавленной стоимости	79
2.2 Характеристика инструментов механизма налогообложения добавленной стоимости	99
2.3 Налоговое бремя как индикатор эффективности налогового механизма	136
3. Оценка налогового механизма распределения добавленной стоимости как направление совершенствования налоговой системы РФ	167
3.1 Особенности налогового механизма распределения добавленной стоимости на региональном уровне (по материалам Краснодарского края)	167
3.2 Зарубежный опыт налогообложения добавленной стоимости	198
3.3 Проблемы российской практики применения налога на добавленную стоимость	223

4. Концепция формирования налогового механизма распределения добавленной стоимости	251
4.1 Перспективы реформирования НДС в российской налоговой системе.....	251
4.2 Концептуальные основы совершенствования налогообложения добавленной стоимости в современной налоговой системе РФ	275
Заключение	295
Библиографический список.....	305
Приложения.....	334