

Magister

Налоговые льготы

Теория и практика
применения

Налоговые льготы

Теория и практика применения

Под редакцией
доктора экономических наук, профессора **И.А. Майбурова**,
доктора экономических наук, профессора **Ю.Б. Иванова**

*Рекомендовано к изданию Учебно-методическим центром
«Профессиональный учебник» в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам
направления «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»*

*Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом
образования и науки в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам
направления «Финансы и кредит»
и аспирантов, обучающихся по научной специальности
08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»*



Москва • 2014

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, 2014. — 487 с. — (Серия «Magister»).**

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

П. 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