

Magister

Уклонение от уплаты налогов

Проблемы
и решения

Уклонение от уплаты налогов

Проблемы и решения

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

*Рекомендовано 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 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 • 2013

УДК 336.225.67
ББК 65.261.41-28
У44

Авторский коллектив:

*И.А. Майбуров, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванов, Н.Н. Башкирова, 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. Найденко,
Е.Н. Орлова, В.А. Орлова, Т.В. Паентко, В.Г. Пансков, А.А. Папашка, 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

Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для
У44 магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и
кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, А.П. Ки-
реенко, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 383 с. — (Серия
«Magister»).

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

П. Киреенко, Анна Павловна.

Ш. 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

От авторов	3
Глава 1. Причины, последствия и генезис уклонения от уплаты налогов	9
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
Глава 2. Методологические аспекты исследования уклонения от уплаты налогов как комплексной проблемы	69
2.1. Современная элитная экономика и тенезация 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

Глава 3. Теоретико-методологические основы оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов	134
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
Глава 4. Отечественная и международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов	218
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

Глава 5. Пути и перспективы повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов	280
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