

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ (МИИТ)

ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Ю. И. ПЕТРОВ

ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Методические рекомендации
по изучению дисциплины*

МОСКВА — 2010

УДК 336
ББК 67.402
П—30

Петров, Ю. И. Теория и история налогообложения : метод. рекомендации по изучению дисциплины / Ю. И. Петров. — М. : Юридический институт МИИТа, 2010. — 40 с.

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1. Цели дисциплины. Дисциплина «Теория и история налогообложения» содержит исторические и теоретические положения о возникновении и развитии налогообложения, рассматривает экономическое содержание налогов, методы и элементы налогообложения, основные приоритеты налоговой политики современного государства. Накопленное теоретическое наследие и практический опыт в налогообложении являются методологической основой не только для изучения налоговых дисциплин, но и для законотворчества в этой сфере, выработки налоговой политики и построения налоговой системы государства. Качественная подготовка специалистов по налогам и налогообложению на нынешнем этапе становления налоговой системы России является непростой задачей. Сегодня недостаточно получить только глубокие знания прикладного характера по особенностям построения и порядку уплаты тех или иных налогов, об историческом опыте формирования налоговых систем в разных странах, о формировании современной налоговой системы России, проводимой налоговой политике и реформах в сфере налогообложения в стране. Необходимо в первую очередь приобрести багаж фундаментальных познаний в области современных воззрений теории налогообложения, сформировать критическое осмысление существующей проблематики в этой области науки.

2. Задачи дисциплины:

- усвоение понятий курса;
- рассмотрение исторических этапов развития практики налогообложения;
- ознакомление с теориями налогообложения;
- установление связи практики с теориями налогообложения;
- определение роли теорий налогообложения в современной экономике России.

3. Место учебной дисциплины в профессиональной подготовке выпускника Юридического института. Изучение теории и истории налогообложения тесно связано с такими экономическими и юридическими дисциплинами, как налоги и налогообложение, налоговое администрирование, налоговое право и др.

Кроме того, приступая к изучению дисциплины «Теория и история налогообложения» студент должен обладать начальными знаниями об отечественной истории и истории зарубежных стран. Иными словами, преподавание дисциплины необходимо осуществлять в тесном взаимодействии как с юридическими, так и с общественными и другими специальными дисциплинами.

4. Требования к уровню освоения содержания дисциплины. В результате изучения теоретического и исторического наследия налогообложения студенты должны **знать**: историю развития налогообложения за рубежом и в России; основные теории налогообложения; эволюцию взглядов на налоговые системы; основы теорий, на которых базируется современное налогообложение; понятие налога и других видов платежей; классификацию налогов; функции и принципы налогообложения; элементы юридического состава налогов; элементы современной налоговой системы России; структуру налоговых органов страны; теоретические основы формирования налоговой политики государства; **уметь** анализировать исторический опыт налогообложения, используя его для определения эффективности различных налоговых систем; **иметь представление** о проблемах налоговой системы и перспективах развития системы налогообложения в Российской Федерации.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Тема 1. Зарождение и эволюция зарубежной практики налогообложения

Основные вопросы:

1. Античный и средневековый периоды становления и развития налогообложения (до конца XVII в.).
2. Развитие налогообложения в конце XVII—XVIII вв.
3. Генезис налогообложения в период с XIX в. по 30-е гг. XX в.
4. Трансформация налогообложения в период с 30-х гг. до конца XX столетия.

Рассматривая античный и средневековый периоды необходимо обратить внимание на то, что практика налогообложения насчитывает не одно тысячелетие, в то время как теоретические исследования налогов начинают появляться значительно позднее, в XV—XVI вв., спустя практически три тысячелетия. Первые попытки сколько-нибудь научным путем исследовать финансовые отношения носят больше описательный характер субъективных воззрений, которым присуща определенная наивность.

Нельзя также обойти вниманием и дискуссионный характер вопроса о том, что появилось раньше налоги или государство. Процесс зарождения налогов большинство исследователей сегодня связывают с возникновением института государства. Но есть и другая точка зрения, ее аргументация не может быть оставлена без должного рассмотрения.

Рассматривая налогообложение в конце XVII—XVIII вв. важно отметить появление первых налоговых теорий и начало формирования первых налоговых систем. Кроме того, в этот период произошли чрезвычайно важные перемены в экономической жизни Европы, повлиявшие на ход развития налогообложения: товарный строй хозяйства полностью вытеснил натуральный, резко возросли потребности государства, вызвав необходимость изыскивать новые источники государственных доходов. В данный период происходит и существенное смещение акцентов в сторону развития практики косвенного налогообложения. На эти явления необходимо обратить особое вни-

мание, поскольку они будут характерны и для развития российского государства.

Дальнейшее развитие налогообложения за рубежом должно рассматриваться через призму того порядка, при котором демократические основы, закладываемые в государственном управлении европейских стран, постепенно реализуются и в налогообложении.

XIX столетие характеризуется кардинальным совершенствованием налоговых систем, обусловленным борьбой экономических интересов различных классов и значительными научно-методологическими достижениями в данной сфере. Данный период отличается гораздо меньшим количеством налогов и их однообразием, более определенными формами налогов, более проработанными правилами администрирования. Характерной деталью этого периода становится преобладание в налоговых системах большинства стран прямых налогов. Косвенные налоги отступают на второй план, хотя и сохраняется незначительное число наиболее доходных налогов на потребление. Необходимо отметить в этот период значительный прогресс финансовой науки. Во второй половине XIX в. многие страны реализуют отдельные научные разработки в практике налогообложения.

Особую роль в налогообложении играет XX столетие. В начале века закладывается архитектура современной налоговой системы, в которой прямые налоги и, прежде всего, индивидуальный подоходный налог занимают ведущее место.

Дальнейшие реформы налоговых систем определяются несколькими важнейшими событиями XX в., анализу которых должно быть уделено серьезное внимание. Это прежде всего мировой кризис 1929—1933 гг., который подвел практику налогообложения к использованию налоговых изъятий и государственных расходов как эффективных инструментов макроэкономического развития и стабилизации. Практика подтвердила целесообразность активного использования макроэкономических регуляторов, в частности был получен позитивный эффект от применения прогрессивных ставок налогообложения.

Далее надо отметить роль повсеместно внедряемой в практику налогообложения принципиально новой конструкции косвенного налога — налога на добавленную стоимость и проведение в 80-е годы широкомасштабных налоговых реформ почти во всех ведущих странах мира.

Рекомендуемая литература

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин — М. : Экономистъ, 2006.
3. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
4. Коровкин, В. В. Основы теории налогообложения : учеб. пособие / В. В. Коровкин — М.: Экономистъ, 2006.
5. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
6. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / Майбуров И. А. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
7. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008.
8. Попова, Л. В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-метод. пособие / Л. В. Попова — М. : Дело и Сервис, 2008.
9. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.
10. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.
11. Финансовая система и экономика / под ред. В. В. Нестерова, Н. С. Желтова. — М. : Финансы и статистика, 2004.
12. Черник, Д. Г. Размышление о налогах / Д. Г. Черник.— М.: Издательский Дом «ТОНЧУ», 2007.

Тема 2. Основные этапы развития налогообложения в России

Основные вопросы:

1. Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси.
2. Налоги периода ордынской зависимости
3. Подати и пошлины в Московском государстве XVI вв.
4. Налогообложение в Московском государстве в XVII в.
5. Налоги императорской России XVIII в.

Изучение темы следует начать с уяснения значения отечественной истории налогообложения. Ведь исторический опыт в этой сфере не теряет своей актуальности в силу поучительности ряда событий, выводы из которых применимы и к текущим реформам. Несмотря на то, что налогообложение в России имеет не столь длительную историю, как зарубежное, хотя на этот счет есть разные точки зрения, опыт собственный, безусловно, не менее значим, чем зарубежный.

Именно отсутствие знаний и пренебрежение опытом построения российской налоговой системы в конце XIX — начале XX вв. привело к просчетам при формировании новой налоговой системы и явилось причиной того, что российская налоговая система изначально обладала врожденными недостатками.

Зарождение финансовой системы Руси связывают с концом IX в., когда разрозненные древнерусские племена и земли были объединены вокруг Киева князем Олегом, и дань стала первым и основным регулярным фискальным сбором. Но формирование более строгой и упорядоченной системы сбора податей начинается с княжения Ольги, получившей жестокий жизненный урок.

Дальнейшее развитие налогообложения надо рассматривать через призму расширения Московского государства и усложнения управленческих функций. К сожалению, естественный ход развития отечественной практики налогообложения будет прерван на несколько столетий вплоть до конца XV в. ордынским нашествием.

При рассмотрении вопроса формирования налоговой системы в Московском государстве важно увидеть, какие новые налоги появляются и какова их фискальная направленность, какое население становится основным носителем налогового бремени. Особое внимание следует обратить на появление сошного письма в качестве налоговой декларации и сохи как условной податной единицы, на основании которой исчислялись и взимались прямые налоги.

Давая характеристику реформам Петра Великого в финансовой сфере, необходимо не только описать причины, побуждавшие преобразователя к постоянному поиску новых источников доходов, но и попытаться с помощью анализа выявить основные черты, присущие каждому нововведению.

Рассматривая деятельность приемников Петра в сфере налогообложения, необходимо отметить, что в силу причин субъективного и объективного характера они не могли серьезно повлиять на налоговую систему. и в течение всего XVIII в. основные черты государственно-хозяйственной системы оставались нетронутыми. Изменения в податной системе были связаны с развитием косвенного налогообложения как приносящего быстрый доход, в сравнении с прямыми податями.

Преобразования Екатерины II, внесли существенный вклад в реформирование налогообложения и управление государственными финансами. Для понимания их значения и роли в развитии системы финансового управления целесообразно провести сравнительный анализ с реформами великого предшественника.

Для современного налогообложения, с точки зрения исторического опыта, неопределимым являются преобразования в финансовой системе, осуществленные в конце XIX столетия и связанные с именами таких государственных деятелей, как Н. Х. Бунге, И. А. Вышнеградский и С. Ю. Витте. Налоговая система России данного периода должна быть подвергнута особенно тщательному анализу и поиску в ней рационального начала для современного налогообложения.

Рекомендуемая литература

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин — М. : Экономистъ, 2006.
3. Захаров, В. Н. История налогов в России. IX — начало XX в. / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацко — М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2006.
4. История налоговой политики России: конец XIX, XX и начало XXI столетия / отв. ред. И. В. Караваева. — М. : Наука, 2008.
5. Коровкин, В. В. Основы теории налогообложения : учеб. пособие / В. В. Коровкин — М.: Экономистъ, 2006.
6. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / Майбуров И. А. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
7. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008.

8. Петухов, Н. Е. История налогообложения в России IX— XX вв. : учеб. пособие / Н. Е. Петухов. — М.: Вузовский учебник, 2008.
9. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин. — М. : Юристъ, 2004.
10. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.
11. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.
12. Финансовая система и экономика / под ред. В. В. Нестерова, Н. С. Желтова. — М. : Финансы и статистика, 2004.
13. Черник, Д. Г. Размышление о налогах / Д. Г. Черник.— М.: Издательский Дом «ТОНЧУ», 2007.

Тема 3. Фискальные органы в истории налогообложения России

Основные вопросы:

1. Фискальные органы на Руси и в Российском государстве.
2. Податно-финансовые учреждения в России в XVIII в.
3. Органы податного контроля в пореформенной России
4. Становление и деятельность податных инспекций в конце XIX — начале XX вв.
5. Налоговые органы в первые годы советской власти.

Не прекращающиеся структурные изменения в налоговой системе России в ее правовом обеспечении влекут за собой и перемены в налоговых органах. Масштабы налоговых правонарушений сегодня остаются на достаточно высоком уровне, представляющем определенную угрозу экономической безопасности государства. Не снижается острота во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков, и, прежде всего в сфере налогового контроля, что определяет дальнейшее совершенствование органа исполнительной власти в области управления налогами и сборами.

В Древней Руси специальных ведомств, занятых сбором податей, не существовало. Князь сам отправлялся в полюдье, а затем налоги собирали княжеские уполномоченные. Раскрывая вопрос о возникновении органов финансового управления, а это происходит в

первые десятилетия существования Российского государства, надо опираться на процессы, происходившие в государстве.

Период царствования Ивана Грозного связан с реформами всей системы государственных доходов и расходов, а также государственного управления. Наибольший интерес представляют меры по ликвидации кормлений, по привлечению выборного населения к управлению и сбору податей, формированию приказной системы — органов центрального управления.

Необходимо обратить внимание на то, что возникающие финансовые органы совмещают финансовые функции с другими, в частности хозяйственными, что будет характерно для финансовых органов России в дальнейшем.

Внимательного изучения требуют «приказы», органы центрального отраслевого управления, получившие активное развитие к середине XVI в. Н. И. Павленко отмечал, что многочисленность принципов, положенных в основу их компетенции, свидетельствовала об отсутствии строгой системы в формировании центрального аппарата и его местных органов¹. Такой подход определял и систему сбора налогов. Различные приказы заведовали многочисленными податями.

Очень важно детально рассмотреть преобразования Петра I, поскольку его реформы управления страной были направлены, прежде всего, на получение новых доходов, а они всегда затрагивали и финансовое управление. Анализируя мероприятия Петра Великого, необходимо особое внимание обратить на то, что всем его преобразованиям будут присущи такие черты, как масштабность, распространение новшеств на разные сферы жизни и очевидная бессистемность. Кроме того, несмотря на отторжение инноваций, следование европейским административным ориентирам будет оставаться неотъемлемой частью государственных преобразований.

Что же касается преемников Петра, то надо указать причины субъективного и объективного характера, в силу которых они не могли серьезно повлиять на формирование финансового управления, и поэтому в течение всего XVIII в. основные черты государственно-хозяйственной системы оставались нетронутыми.

¹ Павленко, Н. И. Петр Великий. — М. : Мысль, 1990. — С. 435.

При характеристике финансовых учреждений Екатерины II следует показать, наличие иных подходов к созданию системы государственного управления, органов податного контроля. Именно это привело к долгожительству отдельных из них, в частности, губернские казенные палаты были ликвидированы лишь в 1918 г. большевиками.

Период отечественной истории конца XIX— начала XX вв. имеет, как уже отмечалось, неоценимое значение не только для анализа налогообложения в России, но и формирования фискальных органов. Одним из таких органов стала податная инспекция, учрежденная в 1885 г., на изучении ее практической деятельности следует остановиться.

Рекомендуемая литература

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин — М. : Экономистъ, 2006.
3. Захаров, В. Н. История налогов в России. IX — начало XX в. / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацило — М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2006.
4. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / Майбуров И. А. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
5. Петухов, Н. Е. История налогообложения в России IX— XX вв. : учеб. пособие / Н. Е. Петухов. — М.: Вузовский учебник, 2008.
6. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин. — М. : Юристъ, 2004.
7. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.
8. Финансовая система и экономика / под ред. В. В. Нестерова, Н. С. Желтова. — М. : Финансы и статистика, 2004.
9. Черник, Д. Г. Размышление о налогах / Д. Г. Черник. — М.: Издательский Дом «ТОНЧУ», 2007.

Тема 4. Основные теории налогообложения

Основные вопросы:

1. Общие налоговые теории.
2. Классическая теория налогов.
3. Теория Д. Кейнса.
4. Теория монетаризма.
5. Теории единого налога.
6. Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения.
7. Теория прямого и косвенного налогообложения.

Целесообразно начать изучение данной темы с уяснения того, какие обстоятельства способствовали появлению налоговых теорий, поскольку именно они влияли и на характер теоретических изысканий, и на потребность в осмыслении такого сложного финансового понятия, как налог.

Далее следует рассмотреть общие и частные налоговые теории, которые представляют собой определенную систему научных знаний о сущности и природе, месте и роли налогов в экономической, социальной и политической жизни общества и рассмотреть эволюцию научного представления о сущности и роли налогов в экономической системе.

Рассматривая общие налоговые теории, к которым относятся учения о природе и экономической сущности налога и налогообложения в целом, следует определить предмет их исследования, охарактеризовать отдельные общие теории, раскрыв их сущность и показав практическую значимость сегодня.

Особое внимание необходимо уделить рассмотрению классической теории налогов, основоположниками которой являются А. Смит и Д. Риккардо. А. Смит первым на базе разработанной им теории трудовой стоимости и цены вплотную подошел к обоснованию положения, согласно которого стоимость, а следовательно, и цена любого товара складывается не только из затрат труда, но и прибыли, процента на капитал и земельной ренты, т.е. определяется совокупностью издержек производства. Важно уяснить, что центральное место в исследовании А. Смита занимает концепция экономического либе-

рализма, согласно которой рыночные законы как «невидимая рука» рынка наилучшим образом могут воздействовать на развитие экономики. Отсюда и происхождение взгляда А. Смита на роль государства как «ночного сторожа», призванного исполнять лишь функции внешней и внутренней защиты страны, отправления правосудия, устройства и содержания общественных учреждений. Главное, что должно быть отмечено в научных поисках А. Смита, это принципы построения налоговых систем. Они приобрели фундаментальный характер и не утратили своей актуальности сегодня.

Рассматривая роль налогов в экономических теориях XX в., важно показать, что значение налогов в обеспечении жизнедеятельности государства и общественного прогресса постоянно возрастало. Особенно с появлением теории Дж. М. Кейнса. Интересен взгляд на роль налогов и в теории монетаризма. Именно эта теория была избрана Е. Гайдаром как базисная для осуществления преобразований в экономике России. Негативные последствия жесткой денежно-кредитной политики в России оказались настолько неожиданными, что даже руководство Мирового банка признало недееспособность применения в чистом виде монетарных рецептов к условиям экономики переходного типа.

Раскрывая вопрос о частных налоговых теориях, необходимо показать, что их значение сопряжено с решением наиболее проблемных вопросов налогообложения, а гранью между общими и частными налоговыми теориями является диапазон объекта исследования.

Рекомендуемая литература

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин — М. : Экономистъ, 2006.
3. Захаров, В. Н. История налогов в России. IX — начало XX в. / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацило — М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2006.
4. История налоговой политики России: конец XIX, XX и начало XXI столетия / отв. ред. И. В. Караваева. — М. : Наука, 2008.
5. Коровкин В. В. Основы теории налогообложения : учеб. пособие / В. В. Коровкин. — М. : Экономистъ, 2006.

6. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / Майбуров И. А. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
7. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008.
8. Петухов, Н. Е. История налогообложения в России IX— XX вв. : учеб. пособие / Н. Е. Петухов. — М.: Вузовский учебник, 2008.
9. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин. — М. : Юристъ, 2004.
10. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.
11. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.
12. Финансовая система и экономика / под ред. В. В. Нестерова, Н. С. Желтова. — М. : Финансы и статистика, 2004.
13. Черник, Д. Г. Размышление о налогах / Д. Г. Черник. — М. : Издательский Дом «ТОНЧУ», 2007.

Тема 5. Классификация налогов, функции и принципы налогообложения

Основные вопросы:

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налога.
3. Классификация налогов.
4. Принципы налогообложения.

Начиная изучение вопросов данной темы важно показать, что наличие в настоящее время законодательно установленного определения налога с присутствующими в нем характеризующими признаками, позволяет разграничивать различные платежи, осуществляемые налогоплательщиками.

Раскрывая вопрос о функциях налога необходимо уяснить, что одной из наиболее сложных проблем теории налогообложения является определение состава функций, реализуемых налогами, и что вопрос о функциях налогов всегда был и продолжает оставаться предметом острой научной полемики. Выполняют ли налоги исключительно фискальную функцию или им присущ многофункциональный характер? Ар-

гументация ответов на этот вопрос и составляет стержень данной полемики. При этом большинство придерживается той точки зрения, что функции налогов выражают общественное назначение налогообложения не только как способа мобилизации финансовых ресурсов, но и как средства государственного регулирования экономики.

Отвечая на вопрос о классификации налогов, следует иметь в виду, что в основу классификации могут быть положены любые классифицирующие признаки, использование которых должно определяться теми или иными целями планируемого анализа. Попытки разработать универсальные классификации остались в прошлом.

Важно понять, что классификация налогов призвана иметь не только сугубо теоретическое, но и важное практическое значение, так для России проблема обоснованного разбиения налогов по различным классифицирующим признакам стала актуальной в начале 1990-х гг.

Давая характеристику принципам налогообложения надо понимать, что они служат своего рода системой координат, в рамках которой должна развиваться налоговая система. Теоретически обоснованные принципы должны давать практике налогообложения ясные ответы на главные вопросы: кто, как, сколько и из какого источника должен платить налогов?

Рекомендуемая литература

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
5. Комментарий к части второй Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие: / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов.— М.: МЦФЭР, 2009.

Литература

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М. : Магистр, 2007.

2. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
3. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
4. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.
5. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
6. Основы налоговой системы РФ в схемах : учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КОНСЭКО — Пресс, 2008.
7. Павлова, Л. П. Федеральные налоги и сборы с организаций : учебник / Л. П. Павлова, Л. И. Гончаренко. М. : Инфра—М, 2007.
8. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / В. Г. Пансков. — М. : Финансы и статистика, 2008.
9. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Г. Б. Поляк. М. : Юнити-Дана, 2007.
10. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. Ю. Рыманов. — 2-е изд. — М. : ИНФРА — М, 2009.
11. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристь, 2004.

Тема 6. Элементы юридического состава налогов

Основные вопросы:

1. Понятие элементов юридического состава налога.
2. Субъекты налогообложения.
3. Объекты налогообложения и налоговая база.
4. Налоговая ставка.
6. Налоговый период.
7. Порядок и сроки уплаты налога.
8. Налоговые льготы.

Изучение элементов юридического состава налога, необходимо начать с уяснения их значения для формирования юридической конструкции налога. На этот вопрос дает ответ Налоговый кодекс, в

соответствии с которым налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Должно быть четкое понимание того, что исключение хотя бы одного из обязательных элементов в налоговом законе приводит в негодность всю юридическую конструкцию налога и обязанность по его уплате не устанавливается.

Рассматривая далее обязательные элементы налогообложения, к которым относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога необходимо отметить, что эти элементы для всех налогов одинаковы, то есть носят универсальный характер. Но в налоговом законе они определяются по каждому налогу отдельно и таким образом становятся сугубо индивидуальными, что позволяет различать обязательные платежи между собой.

Кроме того, важным в рассматриваемой теме является вопрос о налоговых льготах, не входящих в состав обязательных элементов налогообложения, но предусмотренный законодателем, и в необходимых случаях при установлении налога включаемых в акт законодательства о налогах и сборах с указанием оснований для их использования налогоплательщиком.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Комментарий к части второй Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие: / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов.— М.: МЦФЭР, 2009.

Литература

1. Аронов, А. В Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.В. Аронов, В. А. Кашин. — М. : Магистр, 2007.

2. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев. — М. : Инфра—М, 2008.
3. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
4. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.
5. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008.
6. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Г. Б. Поляк. — М. : Юнити-Дана, 2007.
7. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. Ю. Рыманов. — 2-е изд. — М. : ИНФРА — М, 2009.
8. 10. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.

Тема 7. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации

Основные вопросы:

1. Понятие налоговой системы.
2. Этапы создания налоговой системы Российской Федерации.
3. Система налогов и сборов Российской Федерации.
4. Нормативное правовое обеспечение налогообложения в России.
5. Классификации налоговых систем.

Целесообразно в начале изучения данной темы определиться с понятием налоговой системы, поскольку в современном налоговом лексиконе настолько обыденным стало употребление термина «налоговая система», что многие авторы учебной литературы даже и не пытаются раскрыть глубинное содержание этой непростой категории. В тех же редких случаях, когда такие попытки все же предпринимаются, зачастую происходит отождествление понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов». Причина такого положения дел в том, что Налоговый кодекс не содержит определения данной дефиниции.

При рассмотрении этапов формирования налоговой системы Российской Федерации следует хорошо себе представлять, что до на-

чала перестройки (в 1985 г.) в условиях жестко централизованной системы управления и преобладания в экономике государственного сектора в СССР фактически отсутствовала налоговая система, хотя и существовали отдельные ее элементы. В этих условиях привлечение зарубежного опыта построения налоговых систем на этапе перехода к рыночным отношениям в экономике носило вполне оправданный характер. Но хаотичный и спешный порядок, в котором осуществлялись эти преобразования, привнес в налоговую систему много нелепостей, которые в последующие годы извлекались из практики налогообложения.

Далее следует дать характеристику налоговому законодательству. Изучением нормативной правовой базы сферы налогообложения занимается налоговое право. Нормы налогового права содержатся в нормативных правовых актах, которые образуют взаимосвязанную совокупность источников налогового права. Взаимосвязанность этих источников обеспечивается определенной иерархией, выстроенной по их юридической силе: Конституция, конституционные законы, федеральные законы, подзаконные акты и др.

Характеризуя законодательство субъектов РФ о налогах и сборах необходимо четко усвоить, что их роль не в установлении тех или иных налогов, а во введении их и в определении размера налоговой ставки на территории данного субъекта.

Что касается подзаконных нормативных актов как источников налогового права, то при их характеристике следует помнить, что они не должны противоречить нормам Налогового кодекса.

Раскрывая вопрос о классификации налоговых систем, необходимо обратить внимание, что на становление и развитие налоговых систем оказывают влияние различные факторы: исторические, экономическая эволюция, социальные и политические явления, войны, природные катаклизмы и пр. Поэтому налоговые системы разных стран имеют существенные различия.

Рассматривая классификацию налоговых систем, необходимо определиться с показателями, лежащими в ее основе. Наиболее важными являются такие показатели, как налоговое бремя, соотношение прямого и косвенного налогообложения, уровень централизации налоговых полномочий, уровень неравенства доходов после их налогообложения.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
5. Комментарий к части второй Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие: / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов.— М.: МЦФЭР, 2009.
6. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».
8. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».
9. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» с изменениями и дополнениями.

Литература

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М. : Магистр, 2007.
2. Карагод, В. С Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
3. Колчин. С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
4. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.

5. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
6. Основы налоговой системы РФ в схемах : учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КОНСЭКО — Пресс, 2008.
7. Павлова, Л. П. Федеральные налоги и сборы с организаций : учебник / Л. П. Павлова, Л. И. Гончаренко. М. : Инфра—М, 2007.
8. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / В. Г. Пансков. — М. : Финансы и статистика, 2008.
9. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Г. Б. Поляк. М. : Юнити-Дана, 2007.
10. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. Ю. Рыманов. — 2-е изд. — М. : ИНФРА — М, 2009.
11. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристь, 2004.

Тема 8. Налоговое администрирование как обязательный элемент налоговой системы

Основные вопросы:

1. Понятие налогового администрирования.
2. Функции налогового администрирования.
3. Методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Изучения вопросов данной темы целесообразно также начать с определения понятия налогового администрирования, поскольку ни в Налоговом кодексе, ни в других нормативных правовых актах сущность налогового администрирования не раскрывается. В то же время именно нынешний этап налоговой реформы посвящен совершенствованию налогового администрирования. Кроме того, единого взгляда на данное понятие нет и в научном сообществе.

Раскрывая вопрос о функциях налогового администрирования, необходимо сначала уяснить, что содержит в себе понятие функция. Далее рассматривать каждую функцию со своим инструментарием реализации и специфичным составом органов, разрабатывающих и реализующих этот инструментарий.

Что касается методов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков то они могут быть достаточно разнообразными. Выделяют три основных типа методов: методы административного принуждения, регулируемых альтернатив и дружественного партнерства. Их рассмотрение должно осуществляться под углом зрения развития налоговой системы страны.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».
4. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».
5. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» с изменениями и дополнениями.

Литература

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М. : Магистр, 2007.
2. Карагод, В. С Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
3. Колчин. С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
4. Красницкий, В. А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования / В. А Красницкий. — М.: Финансы и статистика, 2008.
5. Миронова, О. А. Налоговое администрирование: учеб. пособие / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев. — М.: Омега-Л, 2005.

6. Налоговое администрирование: учеб. пособие / кол. авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. — М.: КНОРУС, 2009.
7. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
8. Нестеров, Г. Г. Налоговый контроль: учеб. пособие / Г. Г. Нестеров. — М.: Эксмо, 2009.
9. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / В. Г. Пансков. — М. : Финансы и статистика,
10. Пономарев А.И., Игнатова Т.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2009.
11. Пономарев, А. И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова, М. А. Богатырев. — М.: Финансы и статистика, 2006.

Тема 9. Основы построения налоговых органов

Основные вопросы:

1. Состав и структура налоговых органов.
2. Правовая основа деятельности ФНС России.
3. Полномочия ФНС России.
4. Организация деятельности ФНС России.
5. Центральный аппарат ФНС России.
6. Межрегиональные налоговые инспекций, их компетенция.
7. Налоговые органы в субъектах Федерации.
8. Место территориальных инспекций в системе налоговых органов.

Начиная изучение вопросов данной темы, необходимо уяснить, что до принятия Налогового кодекса РФ в нормативных правовых актах понятие «налоговый орган» применялось как собирательное обозначение органов налоговой службы, налоговой полиции и таможенных органов. В 1999 г. законодатель установил, что налоговыми органами являются Министерство по налогам и сборам и его территориальные подразделения, введя эту норму в первую часть Налогового кодекса. В 2004 г. реорганизация структуры федеральных органов исполнительной власти затронула и налоговые органы. Фе-

деральная налоговая служба России и ее территориальные органы стали правопреемником Министерства по налогам и сборам РФ.

Раскрывая второй вопрос необходимо изучить нормы, регулирующие деятельность налоговых органов, начав с Налогового кодекса РФ и закона от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

Для изучения полномочий и организации деятельности ФНС РФ необходимо обратиться к Положению о Федеральной налоговой службе, утвержденному постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506

Изучая вопросы организации деятельности структурных подразделений Федеральной налоговой службе: межрегиональных налоговых инспекций, территориальных управлений ФНС России и инспекций в районах, городах, а также межрайонных инспекций необходимо уяснить, что именно эти подразделения выполняют непосредственную работу по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

Особое внимание следует обратить на межрегиональные и межрайонные налоговые инспекции. Надо рассмотреть причины, вызвавшие необходимость создать эти подразделения в составе налоговых органов. Изучить круг задач, возложенных на них, и состав налогоплательщиков, которых им поручено администрировать.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Комментарий к части второй Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие: / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов.— М.: МЦФЭР, 2009.
4. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».
6. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».
7. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» с изменениями и дополнениями.

Литература

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М. : Магистр, 2007.
3. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
4. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
6. Красницкий, В. А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования / В. А. Красницкий. — М.: Финансы и статистика, 2008.
7. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.
8. Миронова, О. А. Налоговое администрирование: учеб. пособие / О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев. — М. : Омега-Л, 2005.
9. Налоговое администрирование: учеб. пособие / кол. авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. — М.: КНОРУС, 2009.
10. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008.
11. Нестеров, Г. Г. Налоговый контроль: учеб. пособие / Г. Г. Нестеров. — М.: Эксмо, 2009.
12. Пономарев, А. И., Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособие / А. И Пономарев, Т. В. Игнатова. — М. : Финансы и статистика, 2009.

13. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова, М. А. Богатырев. — М. : Финансы и статистика, 2006.

Тема 10. Теоретические основы формирования эффективной налоговой политики

Основные вопросы:

1. Налоговая политика государства, ее цели.
2. Формы и методы налоговой политики.
3. Налоговые реформы — неотъемлемый атрибут меняющейся налоговой политики.
4. Проблемы и пути совершенствования налоговой системы России.

Изучение данной темы целесообразно начать с обоснования потребности населения в научно обоснованной и понятной простым налогоплательщикам государственной налоговой политики.

Значение налоговой политики можно проиллюстрировать на предвыборных кампаниях, проходивших в различных странах Европы и Америки, и лозунгах, выдвигаемых кандидатами, связанных с налогообложением.

Далее следует показать эволюцию понятия государственной налоговой политики, рассмотрев его с позиции двух подходов, определяющих границы или сферы влияния налоговой политики.

Важно попытаться уяснить, какая же налоговая политика может считаться эффективной: здоровая, справедливая, рациональная или оптимальная. На первый взгляд может показаться, что проблема носит терминологический характер, но это не так. Корни ее более глубокие, и существо выражается в разных подходах к пониманию эффективности в налогообложении и в сложной дилемме между реализацией в налоговой политике приоритета эффективности или справедливости.

Рассматривая цели налоговой политики, важно осознавать, что от выбора этих целей зависит выбор той или иной модели налоговой политики. Для России этот выбор и сегодня остается актуальным.

И в завершении изучения темы необходимо рассмотреть налоговый механизм, посредством которого осуществляется реализация

государственной налоговой политики, и выяснить, что же составляет фундамент для построения налогового механизма.

Рекомендуемая литература

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
3. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
4. Кучеров, И. И. Проверка налогоплательщиков органами внутренних дел : Комментарий / И. И. Кучеров, И. Н. Соловьев. — М. : Инфра — М, 2006.
5. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России: общее и особенное / Л. Н. Лыкова — М. : Наука, 2005.
6. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / Майбуров И. А. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
7. 7. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Финансы и статистика, 2008.
8. Налоговая политика России : проблемы и перспективы / под ред. И. В. Горского. — М. : Финансы и статистика, 2003.
9. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник. — М. : Финансы и статистика, 2008.

Форма итогового контроля — экзамен

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ВЫНОСИМЫХ НА ЭКЗАМЕН

1. Античный период становления и развития налогообложения.
2. Налоги Римской империи.
3. Налогообложение за рубежом в XVIII в.
4. Налогообложение в Европе в конце XIX в.
5. Налогообложение за рубежом в XX столетии.
6. Возникновение налогообложения в Древней Руси.
7. Централизация сбора налогов в Московском государстве в XVI в.
8. Эволюция прямых податей в XVII в.
9. Налоги в эпоху Петра Великого.
10. Введение подушной подати.
11. Налоги эпохи «дворцовых переворотов».
12. Налогообложение в правление Екатерины II.
13. Налогообложение в царствование Александра I.
14. Податная система николаевской эпохи.
15. Развитие налогообложения в России во второй половине XIX в.
16. Налоговая реформа Н. Х. Бунге.
17. Налоговые преобразования в конце XIX — начале XX вв.
18. Фискальные органы на Руси и в Российском государстве.
19. Податно-финансовые учреждения в России в XVIII в.
20. Органы податного контроля в правление Александра II.
21. Становление податной инспекции в конце XIX — начале XX вв.
22. Казенная палата.
23. Налоги в первые годы советской власти.
24. Общие налоговые теории.
25. Классическая теория налогов.
26. Теория Д. Кейнса.
27. Теория монетаризма.
28. Теории единого налога.
29. Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения.
30. Теория прямого и косвенного налогообложения.
31. Понятие налога и сбора.
32. Функции налога.
33. Классификация налогов.
34. Принципы налогообложения.

35. Понятие элементов юридического состава налога.
36. Субъекты налогообложения.
37. Объекты налогообложения.
38. Налоговая ставка, налоговая база и налоговый период.
39. Порядок и сроки уплаты налога.
40. Налоговые льготы.
41. Понятие налоговой системы.
42. Этапы создания налоговой системы РФ
43. Система налогов и сборов РФ.
44. Нормативное правовое обеспечение налогообложения в России.
45. Общая характеристика Налогового кодекса РФ.
46. Классификации налоговых систем.
47. Понятие налогового администрирования.
48. Функции налогового администрирования.
49. Методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
50. Принципы функционирования налогового администрирования.
51. Правовая основа налогового администрирования.
52. Состав и структура налоговых органов РФ.
53. Правовая основа деятельности ФНС России.
54. Полномочия ФНС России.
55. Организация деятельности ФНС России.
56. Структура центрального аппарата ФНС России.
57. Межрегиональные налоговые инспекций, их компетенция.
58. Налоговые органы в субъектах РФ.
59. Место территориальных инспекций в системе налоговых органов.
60. Налоговая политика государства, ее цели.
61. Формы и методы налоговой политики.
62. Налоговые реформы — неотъемлемый атрибут меняющейся налоговой политики.
63. Проблемы и пути совершенствования налоговой системы России.
64. Полномочия финансовых и таможенных органов в области налогов и сборов.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Целью проведения семинарского занятия является закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях; формирование умения анализировать события, выступать перед аудиторией и вести дискуссию по обсуждаемым проблемам.

В ходе проведения семинарских занятий используются такие формы, как:

- круглые столы;
- деловые игры;
- доклады с оппонированием;
- написание рефератов;
- аннотирование источников;
- дискуссии.

Семинар № 1. Развитие практики налогообложения за рубежом и в России (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Налогообложение за рубежом в античный и средневековый периоды.
2. Развитие налогообложения в европейских государствах в XVIII — XX вв.
3. Возникновение и развитие налогообложения в России в IX — XVII вв.
4. Налоги в России XVIII в.
5. Податные преобразования в России в конце XIX — начале XX вв.

Литература

Основная

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.

2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин. — М.: Экономистъ, 2006.
3. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / Майбуров И. А. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
4. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.

Дополнительная

1. Петухов, Н. Е. История налогообложения в России IX— XX вв. : учеб. пособие / Н. Е. Петухов. — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Захаров, В.Н. История налогов в России. IX — начало XX вв. / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацко. — М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2006.
3. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.

Семинар № 2. Фискальные органы в истории налогообложения России (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Появление первых податно-финансовых органов в Московском государстве.
2. Органы податного контроля в XIII столетии.
3. Формирование государственного аппарата по взиманию податей в XIX в.
4. Роль податной инспекции в развитии налоговой системы России.
5. Налоговые органы в первые годы после революции.

Литература

Основная

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин. — М.: Экономистъ, 2006.

3. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / И. А. Майбуров. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
4. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.

Дополнительная

1. Петухов, Н. Е. История налогообложения в России IX— XX вв. : учеб. пособие / Н. Е. Петухов. — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Захаров, В.Н. История налогов в России. IX — начало XX вв. / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацко. — М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2006.
3. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин — М. : Юристь, 2004.
4. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М.: Юристь, 2004.
5. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.

Семинар № 3. Основные теории налогообложения (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Общие налоговые теории.
2. Классическая теория налогов.
3. Теория Д. Кейнса.
4. Теория монетаризма.
5. Проблемы налогообложения в частных налоговых теориях.

Литература

Основная

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / С. В. Барулин. — М.: Экономистъ, 2006.
3. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / И. А. Майбуров. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

4. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Н. В. Ушак — М. : КНОРУС, 2009.

Дополнительная

1. Коровкин, В. В. Основы теории налогообложения: учеб. пособие / В. В. Коровкин. — М. : Экономистъ, 2006.
2. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.
3. Петухов, Н. Е. История налогообложения в России IX— XX вв. : учеб. пособие / Н. Е. Петухов. — М. : Вузовский учебник, 2008.

Семинар № 4. Классификация налогов, функции и принципы налогообложения (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Понятие категории «налог» в финансовой науке, его отличие от сбора.
2. Функции налогов.
3. Современные классификации налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Структура налога.

Литература

Основная

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М. : Магистр, 2007.
4. Карагод, В. С Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
5. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.

6. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
7. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / В. Г. Пансков. — М. : Финансы и статистика, 2008.

Дополнительная

1. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.
2. Павлова, Л. П. Федеральные налоги и сборы с организаций : учебник / Л. П. Павлова, Л. И. Гончаренко. М. : Инфра—М, 2007.
3. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристь, 2004.

Семинар № 5. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы.
2. Этапы создания современной налоговой системы Российской Федерации.
3. Система налогов и сборов.
4. Нормативная правовая база — основной элемент налоговой системы.

Литература

Основная

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Комментарий к части второй Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие: / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов.— М.: МЦФЭР, 2009.

4. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М. : Магистр, 2007.
5. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев. М. : Инфра—М, 2008.
6. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
7. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.

Дополнительная

1. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.
2. Павлова, Л. П. Федеральные налоги и сборы с организаций : учебник / Л. П. Павлова, Л. И. Гончаренко. М. : Инфра—М, 2007.
3. 10. Толкушкин, А. В. Налоги и налогообложение : Энциклопедический словарь / А. В. Толкушкин — М. : Юристъ, 2004.

Семинар № 6. Налоговое администрирование как обязательный элемент налоговой системы (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Налоговое администрирование: содержание, функции и методы.
2. Факторы формирования системы налогового администрирования.
3. Принципы функционирования налогового администрирования.
4. Правовая основа налогового администрирования.

Литература

Основная

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Федеральный закон от 27.07. 2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».
4. Налоговое администрирование : учеб. пособие / кол. авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2009.
5. Нестеров, Г. Г. Налоговый контроль: учеб. пособие / Г. Г. нестеров. — М. : Эксмо, 2009.
6. Пономарев, А. И. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова. — М.: Финансы и статистика, 2009.

Дополнительная

1. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / В. Г. Пансков. — М.: Финансы и статистика, 2008.
4. Красницкий, В. А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования / В. А. Красницкий. — М.: Финансы и статистика, 2008.

Семинар № 7. Основы построения налоговых органов (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Структура налоговых органов.
2. Организационно-правовая основа деятельности ФНС России.
3. Межрегиональные налоговые инспекции в системе ФНС России.
4. Налоговые органы в субъектах РФ.

Литература

Основная

1. Налоговый кодекс РФ : ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; ч 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ (постатейный) : учеб. пособие. — 2-е изд., перер. и доп. / составитель и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М.: МЦФЭР, 2009.
3. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре Федеральных органов исполнительной власти».
4. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
5. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / И. А. Майбуров. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

Дополнительная

1. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
3. Налоговое администрирование : учеб. пособие / кол. авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2009.

Семинар № 8. Теоретические основы формирования эффективной налоговой политики (2 часа)

Вопросы, выносимые на обсуждение:

1. Сущность, цели и значение налоговой политики.
2. Методы осуществления налоговой политики.
3. Налоговая доктрина государства.
4. Механизм реализации налоговой политики государства.
5. Налоговая реформа и ее связь с налоговой политикой.

Литература

Основная

1. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / Б. Х., Алиев, А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев — М. : Вузовский учебник, 2008.
2. Карагод, В. С. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. С. Карагод, В. В. Худолеев М. : Инфра—М, 2008.
3. Колчин, С. П. Налоги и налогообложение / С. П. Колчин. — М.: Вузовский учебник, 2008.
4. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для студентов вузов / И. А. Майбуров. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / В. Г. Пансков. — М.: Финансы и статистика, 2008.

Дополнительная

1. Лыкова, Л. Н. Налоговая система России : общее и особенное / Л. Н. Лыкова. — М. : Наука, 2005.
2. Налоги : учеб. пособие. / под ред. Д. Г. Черника. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008.
3. Налоговая политика России : проблемы и перспективы / под ред. И. В. Горского. — М.: Финансы и статистика, 2003.

СОДЕРЖАНИЕ

Организационно-методический раздел.....	3
Методические рекомендации	5
Примерный перечень вопросов, выносимых на экзамен	29
Методические рекомендации по проведению семинарских занятий	31

Юрий Иванович ПЕТРОВ

ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Методические рекомендации
по изучению дисциплины*

Редакция Юридического института МИИТа

Изд. заказ 71	Бумага офсетная	Тираж 70 экз.
Подписано в печать 28.10.2010	Печать трафаретная	Формат 60x84/16
Усл. печ. л. — 2,5	Уч.-изд. л. — 1,6	

127994, Москва, А — 55, ул. Образцова, д. 9, стр. 9.