

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>Предисловие</i>	5
 1. <i>Понятие издержек налогообложения, их сущность и признаки</i>	8
1.1. Развитие теоретических представлений о налогообложении и издержках	8
1.2. Формирование представлений об издержках налогообложения в экономической науке	18
1.3. Сущность издержек налогообложения.....	26
1.4. Инфраструктура налогообложения и ее влияние на издержки.....	34
1.5. Учетная политика как элемент внутренней инфраструктуры налогообложения.....	39
 2. <i>Состав издержек налогообложения и их классификация</i>	52
2.1. Виды издержек в зависимости от субъекта-носителя	52
2.2. Виды издержек в зависимости от роли в инфраструктуре налогообложения	63
2.3. Виды издержек, выделяемые по иным основаниям	66
 3. <i>Издержки налогового администрирования, их измерение и оценка</i>	73
3.1. История изучения издержек налогового администрирования в России	73
3.2. Анализ современного состояния издержек налогового администрирования в Российской Федерации	79
3.3. Эффективность издержек налогового администрирования.....	89

4. Методика оценки издержек налогообложения налогоплательщиков	97
4.1. Теоретические основы изучения издержек налогообложения налогоплательщиков	97
4.2. Подходы к оценке издержек налогообложения налогоплательщиков	107
4.3. Разработка методики оценки издержек налогообложения налогоплательщиков	114
4.4. Особенности оценки издержек налогообложения в форме расходов на оплату труда	119
4.5. Особенности оценки издержек налогообложения в форме общехозяйственных расходов	124
4.6. Особенности оценки прочих издержек налогообложения	131
5. Оценка издержек налогообложения на примере золотодобывающей отрасли Иркутской области	140
5.1. Обоснование сферы апробации разработанной методики и описание объекта и условия исследования	140
5.2. Анализ структуры издержек налогообложения	144
5.3. Оценка величины издержек	149
5.4. Оценка косвенных издержек налогообложения	153
5.5. Изучение представлений налогоплательщиков о величине издержек налогообложения	155
5.6. Динамика издержек налогообложения	160
5.7. Факторы, влияющие на рост издержек налогоплательщиков	166
Заключение	173
Приложения	177

CONTENTS

<i>Introduction</i>	<i>5</i>
<i>1. The concept of taxation costs:</i>	
<i>nature, signs and features</i>	<i>8</i>
1.1. Development of the taxation theory	
and the costs theory	8
1.2. Formation of concepts of tax costs in economics	18
1.3. The nature of tax costs	25
1.4. Infrastructure of taxation and it's influence	
on tax costs	34
1.5. Account policy as an element of internal	
infrastructure of taxation.....	39
<i>2. The composition of taxation costs</i>	
<i>and it's classification</i>	<i>52</i>
2.1. Species of tax costs depending on payer.....	52
2.2. Species of tax costs depending on role	
in infrastructure of taxation	63
2.3. Species of tax costs depending on other grounds....	66
<i>3. Administrative costs of taxation:</i>	
<i>measuring and assessment.....</i>	<i>73</i>
3.1. History of tax administration costs researching	
in Russia	73
3.2. Analysis of the current tax administration costs	
in Russia	79
3.3. Effectiveness of the administration costs	89
<i>4. Compliance costs of taxation:</i>	
<i>the technique of assessment</i>	<i>97</i>
4.1. The theory of estimating tax compliance costs.....	97
4.2. Approaches to assessment	
of tax compliance costs	107

4.3. The technique of assessment of tax compliance costs	114
4.4. Peculiarities of estimating tax compliance costs in the form of salary	119
4.5. Peculiarities of estimating tax compliance costs in the form of general running cost	124
4.6. Peculiarities of estimating other species of tax compliance costs	131
5. <i>The assessment of tax compliance costs in Irkutsk region gold-mining industrial sector</i>	140
5.1. Terms and conditions of testing the technique of assessment of compliance costs	140
5.2. Analysis of the composition of tax compliance costs	144
5.3. Value of tax compliance costs	149
5.4. Indirect tax compliance costs	153
5.5. Taxpayers interpretation of tax compliance costs	155
5.6. The tax compliance costs dynamics	160
5.7. Factors of tax compliance costs dynamics	166
<i>Conclusion</i>	173

ПРЕДИСЛОВИЕ

Эффективность любой системы, в том числе налоговой, зависит не только от того, какими являются результаты ее работы, но и от того, с какими издержками эти результаты связаны. Налогообложение, как и любая иная деятельность некоторого круга субъектов, направленная на достижение результата, связана для этих субъектов с несением различного рода издержек.

Некоторые вопросы изучения издержек налогообложения затрагиваются в трудах отечественных ученых: П. А. Бишарда, А. З. Дадашева, А. В. Дармаева, А. В. Лобанова, И. А. Майбурова, В. А. Редько, А. А. Сапроновой, Г. Г. Соловья, В. С. Степанова, Н. Б. Телятникова, К. Ф. Шмелева; а также зарубежных авторов: Б. Абдуллаева, М. А. Аллерса, М. Арифа, М. Г. Брайдена, А. Лоха, Т. В. Меркуловой, С. Т. Стэнфорда, А. Талиба, С. И. Чана, К. Эванса и др.

Однако, несмотря на важность и практическую значимость измерения издержек налогообложения, а также их минимизации, в современной России практически не проводятся ни теоретические, ни эмпирические исследования по этому направлению. Более важными аспектами для исследования считаются уровень налогов и их распределение, хотя даже установление «правильных» налогов не гарантирует их автоматическое поступление в бюджет. В то же время создание рациональной и эффективной системы сбора налогов является ключевым моментом построения любой налоговой системы.

В публицистике всплеск интереса к данной теме вызывают обычно какие-либо налоговые инициативы правительства — проект введения НДС-счетов в начале 2000-х гг., использование электронного счета-фактуры вместо бумажного с апреля 2011 г. Взаимосвязь между изменением в порядке взимания НДС и расходами нало-

гоплательщиков и налоговых органов лежит на поверхности: по приблизительным оценкам, для проведения счетных операций по НДС в России фактически задействовано 1,3 млн чел., а в год в России выставляется около 15 млрд счетов-фактур.

Вместе с тем проблема издержек сбора налогов гораздо шире и сложнее, чем простой подсчет объема бумаг или числа счетных работников.

Во-первых, данные издержки весьма высоки, включают в себя не только издержки на содержание налоговых и других государственных органов, участвующих в налогообложении, но и издержки налогоплательщиков на соблюдение налогового законодательства. При этом издержки государственных органов и налогоплательщиков находятся в обратной зависимости. Это объясняется тем, что для поддержания издержек государственных органов на низком уровне необходимо прямо или косвенно переложить часть издержек на налогоплательщиков.

Во-вторых, рост издержек не всегда приводит к повышению собираемости налогов и сопоставимому росту доходов бюджета. Поэтому без учета издержек налогообложения нельзя на сегодня дать оценку работы налоговых органов.

В-третьих, значение имеют не абсолютные показатели издержек, а их относительная величина и распределение. Доля издержек на налоговое администрирование в налоговых доходах бюджета и доля издержек в налогах, уплачиваемых хозяйствующим субъектом, — это показатели, характеризующие эффективность налоговой системы, и в интересах государства добиваться как общего снижения издержек налогообложения, так и их справедливого распределения.

В-четвертых, измерение издержек является еще и достаточно сложной проблемой методического характера.

В этой связи в представленной монографии сделана попытка идентификации издержек налогообложения,

их классификации, разработки и апробации методов эмпирической оценки.

В монографии отражены результаты исследования издержек налогообложения, проводимых кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права. Проведенные эмпирические исследования носят пионерный характер в Российской Федерации и показывают, что исследование издержек возможно, проблема высоких издержек налогообложения существует и требует дальнейшего изучения. Снижение издержек должно стать одним из приоритетов налоговой политики, проводимой нашим государством, и любые изменения в налоговое законодательство должны вноситься только после оценки их влияния на издержки налогообложения.