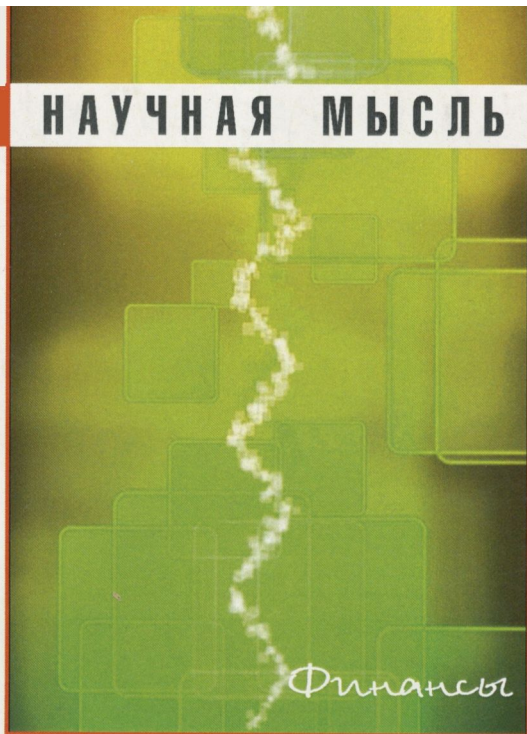


НАУЧНАЯ МЫСЛЬ



Финансы

*М.Р. Пинская*

# НАЛОГОВАЯ КОНКУРЕНЦИЯ

от теории к практике



**НАУЧНАЯ МЫСЛЬ**

**СЕРИЯ ОСНОВАНА В 2008 ГОДУ**



Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

**М.Р. ПУНСКАЯ**

# **НАЛОГОВАЯ КОНКУРЕНЦИЯ ОТ ТЕОРИИ К ПРАКТИКЕ**

**Монография**

**Электронно-  
Библиотечная  
Система  
znanium.com**

Москва  
ИНФРА-М  
2013

УДК 336.1.5(075.4)

ББК 67.402

П32

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор *Сабитова Н.М.* (зав. кафедрой финансов Казанского (Приволжского) Федерального университета, г. Казань);

доктор экономических наук, доцент *Дьякова Е.Б.* (зав. кафедрой теории финансов, кредита и налогообложения Волгоградского государственного университета, г. Волгоград);

кандидат экономических наук, доцент *Черемицкий Л.К.* (доцент кафедры «Налоги и налогообложение» ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва)

**Пинская М.Р.**

П32

Налоговая конкуренция: от теории к практике: Монография. — М.: ИНФРА-М, 2013. - 136 с. - (Научная мысль). - DOI 10.12737/682 (www.doi.org).

ISBN 978-5-16-009224-9

В монографии исследован недостаточно изученный в отечественной литературе вопрос о конкуренции в сфере налоговых отношений, в том числе применительно к реалиям современной России. Обобщены научные подходы к изучению теории налоговой конкуренции, предложена авторская классификация налоговой конкуренции. Показаны проявления вертикальной и горизонтальной налоговой конкуренции. Разработаны предложения по развитию налоговой конкуренции в Российской Федерации и показаны преимущества по ее усилению.

Монография адресована экономистам, юристам, менеджерам, руководителям и специалистам федеральных служб, администраций регионов и муниципалитетов, а также преподавателям, аспирантам, магистрантам и студентам экономических и юридических вузов и факультетов, слушателям системы повышения квалификации.

Данная работа выполнена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

ББК 67.402

© Пинская М.Р., 2013

Подписано в печать 25.07.2013—Формат 60x88/16. Гарнитура Newton.

Усл. печ. л. 8,33. Уч.-изд. л. 8,67. Тираж 200 экз. Заказ № 175

Цена свободная.

ТК 427877-12640-250713

ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»

127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1

Тел.: (495) 380-05-40, 380-05-43. Факс: (495) 363-92-12

E-mail: books@infra-m.ru <http://www.infra-m.ru>

Отпечатано цифровым способом,  
по технологии печать по требованию.

ООО «Аполлон принт».

127282, Москва, ул. Полярная, д. 31 В, стр. 1.

[www.apolloprint.ru](http://www.apolloprint.ru)

*Посвящается*  
*95-летию Финансового университета*

## **ВВЕДЕНИЕ**

Восприятие налоговой конкуренции неоднородно по своему содержанию и формам проявления. Налоговая конкуренция является побудительным мотивом для достижения справедливости при перераспределении бюджетных ресурсов как между странами, так и внутри одного государства.

В научной литературе основное внимание уделяется проблемам межстрановой налоговой конкуренции. В настоящей работе в основном рассматривается внутренняя (национальная) налоговая конкуренция, которая, с одной стороны, представляет собой конкуренцию между центром и регионами за налоговые полномочия (так называемая вертикальная налоговая конкуренция), а с другой стороны — конкуренцию между территориями за налогоплательщика (так называемая горизонтальная налоговая конкуренция).

Существующие методы перераспределения финансовых ресурсов на мезоуровне характеризуются тем, что во взаимоотношениях федерального центра и территориальных властей преобладают патерналистские тенденции, которые способствуют формированию иждивенческих настроений у представителей региональных и местных властей. Создание институциональных условий для усиления налоговой конкуренции позволяет решить задачу модернизации финансового обеспечения публично-правовых образований путем расширения налоговой автономии региональных и местных властей.

Монография подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по Государственному заданию Финансового университета 2013 года.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	3
<b>Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНЦИИ. ....</b>	<b>4</b>
1.1. Сущность налоговой конкуренции как институциональной нормы налоговых отношений ...	4
1.2. Классификация налоговой конкуренции .....	13
1.2.1. Вертикальная налоговая конкуренция .....	14
1.2.2. Горизонтальная налоговая конкуренция .....	15
1.3. Теории налоговой конкуренции .....	18
1.3.1. Неоклассическая теория .....	18
1.3.2. Теория «сортировки по Тиббу» .....	20
1.3.3. Теория «укрощения Левиафана» .....	23
<b>Глава 2. ПРОЯВЛЕНИЯ ВЕРТИКАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНЦИИ В ФЕДЕРАТИВНОМ ГОСУДАРСТВЕ. . . .</b>	<b>25</b>
2.1. Разграничение налоговых полномочий между Федерацией и субъектами Федерации .....	25
2.2. Разграничение налоговых полномочий между государственным и муниципальным уровнями власти .....	44
2.3. Воздействие налоговой конкуренции на формирование моделей налогового федерализма .....	59
<b>Глава 3. ПРОЯВЛЕНИЯ ГОРИЗОНТАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНЦИИ. ....</b>	<b>66</b>
3.1. Налоговая конкурентоспособность регионов .....	66
3.2. Влияние налоговых льгот на повышение налоговой конкурентоспособности регионов .....	86
3.3. Тенденции в сфере налогового администрирования и их влияние на характер налоговой конкуренции .....	104
Заключение .....	117
Литература .....	118
Приложение 2.1. ....	126
Приложение 2.2. ....	127
Приложение 2.3. ....	129
Приложение 2.4. ....	130
Приложение 2.5. ....	131
Приложение 3.1. ....	132
Приложение 3.2. ....	133
Приложение 3.3. ....	134