

РАЗМЫШЛЕНИЯ О ПРОЧИТАННОМ УЧЕБНИКЕ

Рецензия на учебник: И. А. Майбурова Теория и история налогообложения: учебник для вузов с грифом УМО. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2007. 495 с.

Прежде всего следует отметить, что в современной отечественной науке довольно редко работы, в которых бы комплексно рассматривались не только вопросы теории, но также и вопросы истории налогообложения. Да и вообще, за весь пятнадцатилетний период оформления новой российской налоговой системы по теории и истории налогообложения было выпущено книг, перечесть которые можно, пожалуй, по пальцам одной руки¹. К сожалению, более распространены учебные пособия по налогообложению, в которых исторический аспект приводится только, что называется «для приличия» и для демонстрации определенной эрудиции их авторов.

В данном случае читатель имеет дело с работой, в которой история налогообложения изложена столь же подробно и обстоятельно, сколько и сами вопросы теории налогов. Причем исторический материал касается не только времен зарождения различных обязательных сборов в практике хозяйствования, но и доведен до этапа современных реформ, проводимых государством в налоговой сфере.

Видимо, прирожденный талант исследо-

вателя позволил автору с необычных сторон осветить, казалось бы, давно привычные исторические факты и выразительно показать, что за многими политическими событиями в истории стояли обстоятельства, так или иначе связанные с развитием налогообложения в конкретном государстве.

Не менее состоятельной (к тому же более широкой по объему) является та часть учебника, в которой освещаются вопросы теории налогообложения. В ней подробнейшим образом изложены как общие, так и частные налоговые теории, всесторонне рассмотрены категории налога и сбора, а также представлено проблемное изложение принципов налогообложения.

Чтобы не быть голословным, позволю себе кратко охарактеризовать структуру рецензируемого учебника.

Первая глава посвящена истории возникновения и совершенствования практики налогообложения от древних времен до наших дней. В ней представлен анализ отечественной практики налогообложения в периоды правления династии Рюриковичей, трехсотлетнего царствования дома Романовых, показаны революционные изменения этой практики в России XX века, раскрыта сущность налоговой реформы в посткоммунистической России.

Вторая глава посвящена генезису теоретических воззрений на природу и экономическую сущность налогов. В ней представлены общие налоговые теории, проанализирована роль налогов в общих экономических теориях XX века, детально рассмотрена экономическая сущность налогов в разрезе двух магистральных направлений в теории,

¹ См. например: *Кугаенко А.А., Белянин М.П.* Теория налогообложения. М.: Вузовская книга, 1999; *Сомоев Р.Г.* Общая теория налогов и налогообложения. М.: ПРИОР, 2000; *Пушкарева В.М.* История финансовой мысли и политики налогов. М.: Финансы и статистика, 2001; *Толкушкин А.В.* История налогов в России. М.: Юристъ, 2001; *Коровкин В.В.* Основы теории налогообложения. М.: Экономистъ, 2006; *Барулин С.В.* Теория и история налогообложения. М.: Экономистъ, 2006

по-разному воспринимающих меру «зла» и «добра» в налогах.

Третья глава демонстрирует генезис теоретических воззрений на наиболее проблемные аспекты налогообложения. В ней развернуто представлены, так называемые, частные теории: единого налога, пропорционального и прогрессивного налогообложения, переложения налогов, прямого и косвенного налогообложения, налогового предела.

Четвертая глава раскрывает генезис теоретического осмысления понятий «налог», «сбор», функций и принципов налогообложения. В ней скрупулезно анализируется изменение взглядов на категорию «налог», демонстрируется различие налога и сбора, раскрывается проблема единства или множественности функций налогов, рассматривается генезис принципов налогообложения, анализируется содержание принципов справедливости и эффективности в налогообложении, обосновывается проблема выбора приоритета в их реализации. Также здесь анализируются современные классификации налогов и характеризуется структура (элементы) налога.

Пятая глава раскрывает теоретические аспекты построения налоговой системы. В ней детально рассматривается понятие «налоговая система» и характеристики такой системы, обосновывается принципиальное значение реализации принципа налогового федерализма, характеризуются нормативно-правовая база и налоговое администрирование как основные элементы налоговой системы, раскрываются теоретические основы организации налогового контроля и механизма управления налоговой системой.

Шестая глава содержит теоретические обоснования влияния налогового бремени на экономическое развитие. Здесь детально рассматриваются вопросы влияния налогообложения на предложение труда, на использование капитала, анализируется роль налогов в охране окружающей среды и рациональном природопользовании, раскрывается методология и проблематика исчисления различных показателей налогового

бремени.

Седьмая глава посвящена теоретическим основам формирования эффективной налоговой политики государства. В ней раскрывается понятие «налоговая политика», характеризуются цели, модели и методы налоговой политики, обосновывается значение и сущность налоговых реформ, рассматриваются перспективы дальнейшего реформирования российской налоговой системы.

Глоссарий содержит развернутый перечень встречающихся в тексте учебника современных понятий, касающийся не только сферы налогообложения, но и сопряженных с ней терминов экономической теории. Приведение глоссария в подобном формате призвано облегчить восприятие студентами достаточно сложного и многообразного понятийного аппарата, задействованного в данной дисциплине.

Исторические справки содержат краткие аннотации вклада каждого ученого в развитие налоговых теорий с указанием полного имени, дат рождения и смерти, основных трудов и датировок их написания. Следует отметить существенную незавершенность этого материала, обусловленную практической сложностью, с которой столкнулся автор при изыскании биографических данных по многим налоговедам прошлого. В первую очередь это относится к представителям отечественной финансовой школы конца XIX – начала XX веков, значительный вклад которых в финансовую науку так до сих пор и не оценен по достоинству составителями различных энциклопедических словарей.

Учебник выгодно отличается от иных аналогичных работ тем, что в нем обозначено современное видение многих понятий и институтов, которые сравнительно недавно появились в научной литературе и законодательстве, в частности, «налоговое администрирование», «бюджетный федерализм», «налоговый федерализм».

Примечательной особенностью учебника является то, что изложение каждой новой главы предваряется яркими и меткими

высказываниями выдающихся личностей.

Кроме того, учебник удачно снабжен наглядными материалами – в помощь студентам здесь и многочисленные графики, и таблицы, и схемы, и кое-где наиболее важные формулы. Кроме того, усвоению специфического понятийного аппарата изучаемой дисциплины будет способствовать раздел «Современный теоретический глоссарий», помещенный в конце издания.

Приятно отметить и наличие в учебнике

довольно широкого перечня исторических имен выдающихся деятелей, оказавших влияние на развитие налогообложения в самых различных странах мира.

Все изложенное говорит о том, что обучающиеся по специальности «Налоги и налогообложение» получили актуальное и удобное учебное издание, а финансовая наука пополнилась существенным вкладом.