Налогообложение объектов роскоши в Российской Федерации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Жеребцова, Анна Алексеевна  
**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Жеребцова, Анна Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

179

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Жеребцова, Анна Алексеевна

Введение

Глава 1. Теоретические основы налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации

1.1. Характеристика роскоши как объекта налогообложения

1.2. Роль налога на объекты роскоши в системе финансовых отношений

1.3. Эволюция налогообложения благ, считавшихся роскошью в разные исторические периоды в России

Глава 2. Перспективы организации и функционирования системы налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации

2.1. Мировая практика налогообложения роскоши

2.2. Взаимодействие налога на объекты роскоши и современной системы имущественного налогообложения физических и 114 юридических лиц в Российской Федерации

2.3. Государственная политика в области налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации

Глава 3. Разработанная система налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации

3.1. Концепция налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации

3.2. Механизм налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Налогообложение объектов роскоши в Российской Федерации"

Актуальность темы исследования. Эффективно функционирующая налоговая система оказывает положительное влияние не только на финансовые возможности государства, но и на экономическую стабильность, независимость доходной части бюджета страны от внешних заимствований и успешное развитие национальной экономики в целом. Налоговая система призвана обеспечивать компромисс интересов государства и налогоплательщиков, тем более что в долгосрочной перспективе их стремления совпадают - формирование условий для конкурентоспособной и эффективной хозяйственной деятельности, экономического роста, благополучия каждого человека и общества в целом.

В условиях современной экономической нестабильности, существования «теневой» экономики, невозможности точного определения доходов физического или юридического лица, уклонения от обложения прямыми налогами, косвенные налоги становятся более надежным источником доходов бюджета.

Одним из косвенных налогов, наряду с уже существующими налогами, может стать налог на объекты роскоши. При правильном формировании механизма налогообложения этот налог может быть источником стабильных и значительных поступлений в бюджет страны.

В современном обществе благодаря экономическому развитию, научно-техническому прогрессу, глобализации мировой экономики и расцвету социально-культурных отношений изменились представления части людей о качестве жизни. Для человека с высоким уровнем достатка становится все более характерным стремление не просто обладать набором благ, реализующим физические потребности, а обеспечивать себя и свою семью предметами, которые свидетельствуют об определенном статусе и финансовом благополучии. Возрос уровень личностной конкуренции. В таких условиях немалая часть доходов расходуется на блага, которые не только не являются предметами первой необходимости, а часто вообще не удовлетворяют физические потребности и обладают более дешевыми аналогами, но зато являются «статусными» благами. В группу таких благ входят и предметы роскоши. Однако позволить себе приобретение роскоши могут, в основном, лишь покупатели с высоким уровнем доходов, и часто только в целях демонстрации своей жизненной состоятельности и своих финансовых возможностей.

В современной России имеет место существенная дифференциация населения по уровню доходов. Так, в Российской Федерации коэффициент фондов в 2011 году достигает отметки1: 16,2 раз; а в городах федерального значения - Москва и Санкт-Петербург: 27,3 и 19,4 раз соответственно (при среднем его значении - 10 раз в экономически развитых странах). Вопрос экономического неравенства и социального расслоения еще сильнее обостряется в условиях отсутствия прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц в современной России.

В настоящее время государство проводит активные мероприятия по противодействию коррупции, по борьбе с «теневой» экономикой, по обеспечению полноты налоговых поступлений в бюджет за счет контроля над доходами и расходами налогоплательщиков.

Вышеизложенные доводы диктуют необходимость создания системы справедливого изъятия сверхдоходов, одним из элементов которой может стать налог на объекты роскоши. Налог предусматривает обложение не доходов, а расходов на приобретение предметов роскоши, которые предназначаются для удовлетворения потребностей не первой необходимости, а лишь второстепенной или третьестепенной, обладание которыми свидетельствует о наличии крупных доходов. Введение данного налога будет способствовать снижению остроты социального неравенства,

1 Официальный сайт Единой межведомственной информационно-статистической системы: http://www.fedstat.ru/indicator/data.do. Данные представлены по состоянию на 20 марта 2013 года более равномерному распределению налогового бремени, пополнению бюджетной системы государства.

Степень разработанности проблемы. В настоящее время в российской и зарубежной экономической науке недостаточно разработаны теоретические основы налогообложения роскоши. Не в полной мере раскрыты вопросы организации системы налогообложения роскоши, адаптированной к российским условиям.

Теоретический вклад в исследование основ налогов и налогообложения внесли следующие ведущие российские экономисты: C.B. Барулин, М.Ю. Березин, Н.В. Бондарчук, A.B. Брызгалин, О.В. Врублевская, А.З. Дадашев, И.А. Майбуров, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, В.М. Пушкарева, М.В. Романовский, Б.М. Сабанти, В.А. Тимошенко, Д.Г. Черник, Е.В. Чипуренко и др.

Теории основ налогообложения посвящены работы таких зарубежных исследователей, как А. Вагнера, Дж. М. Кейнса, А. Лаффера, Д. Рикардо, А. Смита, М. Фридмана и др. Значительный вклад в разработку основ налогообложения роскоши внесли зарубежные исследователи: Т. Веблен, X. Лейбенстайн, П. Данцигер и др. Среди отечественных специалистов можно выделить: А.Н. Андрееву, A.B. Бадьина, Л.Н. Богомолову, Л.Н. Лыкову, В.В. Тамберга и др.

Вопросы налогообложения объектов роскоши стали активно исследоваться российскими учеными лишь в последнее десятилетие, когда экономическое развитие Российской Федерации вышло на новый этап, для которого характерно возрастание социального неравенства в обществе.

Недостаточность освещения в научной литературе вопросов организации механизма налогообложения объектов роскоши обуславливает необходимость расширения исследований в этой области, что предопределило актуальность и выбор темы, а также постановку цели и задач диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является научное обоснование концепции налогообложения объектов роскоши и разработка механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации.

Для достижения цели диссертационного исследования поставлены и решены следующие задачи:

- уточнить понятия «роскошь» и «объекты роскоши» для целей налогообложения;

- сформировать перечень предметов роскоши, стоимость которых будет подлежать обложению налогом на объекты роскоши;

- систематизировать и проанализировать достоинства и недостатки действующих механизмов налогообложения роскоши в зарубежных странах;

- провести анализ эффективности существующей системы прямого налогообложения имущества физических и юридических лиц в целях выявления достоинств и недостатков, устранения возможности двойного налогообложения предметов роскоши;

- сформулировать концепцию налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации;

- разработать механизм налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации.

Объектом диссертационного исследования являются финансовые отношения, направленные на повышение социальной справедливости в распределении доходов между отдельными категориями населения государства.

Предметом диссертационного исследования является система налогообложения Российской Федерации в части налогообложения объектов роскоши.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области налогов и налогообложения, методические и аналитические материалы, а также данные научных конференций и периодических изданий. В ходе исследования применялись общенаучные методы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, сравнение, аналогия и моделирование, системность и комплексность.

Информационной базой диссертационного исследования послужили законы Российской Федерации и законы субъектов Российской Федерации, Указы Президента России, Постановления Правительства России; аналитические и статистические данные и отчеты Федеральной службы государственной статистики; нормативно-правовые акты Министерства образования и науки, Министерства финансов, Министерства экономического развития, Министерства промышленности и торговли Российской Федерации; материалы информационных ресурсов сети Интернет, справочно-правовых систем «Консультант Плюс» и «Гарант».

Область диссертационного исследования соответствует п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», п. 4.9. «Поведенческие финансы: личностные особенности и типовое поведение человека при принятии решений финансового характера» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК Минобрнауки России.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации, гармонизирующей интересы государства и налогоплательщиков.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные результаты, которые характеризуют его научную новизну и выносятся на защиту:

- уточнены понятия «роскошь» и «объекты роскоши» для целей налогообложения; выделены характерные особенности и параметры роскоши, мотивы приобретения предметов роскоши, которые необходимо учитывать при разработке концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации (08.00.10, п. 4.9);

- обоснована целесообразность введения нового налога - налога на объекты роскоши - для пополнения бюджетной системы России и снижения остроты социального неравенства в условиях усиления дифференциации населения по уровню доходов (08.00.10, п. 2.9, 2.17);

- разработаны принципиальные подходы к налогообложению роскоши; сформулирована аргументированная концепция налогообложения объектов роскоши для обеспечения максимальной эффективности организации системы налогообложения роскоши в Российской Федерации (08.00.10, п. 2.9, 2.17);

- сформирован перечень объектов роскоши, стоимость которых подлежит обложению налогом на объекты роскоши, в целях оптимизации затрат на налоговое администрирование (08.00.10, п. 2.9);

- разработан механизм налогообложения объектов роскоши: определены налогоплательщики и обоснованы элементы налога на объекты роскоши: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговые ставки; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога для формирования эффективной системы налогообложения объектов роскоши (08.00.10, п. 2.9,4.9);

- предложены целевые направления использования налоговых поступлений для большего обеспечения социальной направленности налогообложения роскоши и направления развития нормативно-правовой базы системы налогообложения роскоши в целях повышения эффективности налоговой политики государства (08.00.10, п. 2.17, 4.9).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретическая значимость исследования состоит в научном обосновании концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в современной России. Сформулированные в диссертационной работе теоретические положения вносят определенный вклад в решение задач совершенствования имущественного налогообложения физических и юридических лиц и достижения социальной стабильности в государстве.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования его результатов государственными органами власти при разработке путей совершенствования налогового законодательства, для определения направлений развития системы налогообложения РФ, при обосновании налоговой политики, при разработке системы налогообложения объектов роскоши. Полученные результаты могут использоваться при преподавании налоговых и финансовых дисциплин в учебном процессе.

Внедрение и апробация результатов исследования. Научные и практические результаты диссертационного исследования были внедрены в работу Законодательного Собрания Республики Карелия, в учебный процесс НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права», что подтверждается справками о внедрении.

Научные и практические результаты диссертационного исследования докладывались на Международной межвузовской научной конференции: «Современная Россия: проблемы и перспективы» (г. Москва, 2009 г.); Научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов ГОУ ВПО МГАДА: «Образование и инновационная экономика» (г. Москва, 2009 г.); Научной конференции «Бакановские чтения, посвященные 100-летию со дня рождения выдающегося российского ученого М.И. Баканова» (г. Москва, 2009 г.); Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов ГОУ ВПО МГАДА: «Образование, бизнес-сообщество и власть: проблемы взаимодействия» (г. Москва, 2010 г.); Международной научно-практической конференции «Юбилейные X Васильевские чтения»: «Ценности и интересы современного общества» (г. Москва, 2011, 2012 гг.); Межвузовской научно-практической конференции «Бакановсие чтения»: «Развитие учета, анализа и аудита в современных финансово-экономических условиях» (г. Москва, 2011 г.); Межвузовской научно-практической конференции «Бакановсие чтения»: «Актуальные проблемы социально-экономического развития современного общества» (г. Москва, 2012 г.).

Публикации. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в двенадцати публикациях, общий объем которых составил 5,2 печ.л . В том числе четыре работы общим объемом 2,8 печ.л. опубликованы в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ для публикации основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Объем и структура работы. Диссертационная работа изложена на 179 страницах, состоит из введения, трех глав, выводов по каждой главе, заключения, списка литературы, 10 таблиц, 4 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Жеребцова, Анна Алексеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современный этап исторического развития Российской Федерации начинается со времени распада СССР. С того момента по настоящее время осуществляются глобальные изменения во всех сферах жизни общества. Многие общегосударственные и социально-значимые задачи были решены. Постепенно достигается развитие российской экономической системы, увеличение доходов населения, политическая стабильность, что, в свою очередь, способствует обеспечению благоприятного инвестиционного климата в государстве и увеличивает заинтересованность инвесторов, стимулирует капиталовложения.

В последнее десятилетие Российская Федерация вышла на совершенно новый этап развития. В этот период решаются важные социально-экономические задачи. Укрепление государственной власти, развитие рыночных отношений, научно-технический прогресс и возможность применения передовых достижений науки и техники в производственных процессах, достижение конкурентоспособности отдельных отечественных отраслей промышленности на мировом рынке - все это способствует упрочнению позиций России на международной арене и обеспечению эффективности хозяйственной деятельности, экономическому росту внутри государства.

Однако кроме положительных эффектов современного этапа развития Российской Федерации следует отметить, что этот этап сопровождается усугублением проблемы социального неравенства в обществе.

Для современной России характерно существенное расслоение общества по уровню доходов. Вопрос экономического неравенства и социального расслоения еще сильнее обостряется в условиях отсутствия прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц. Значительно различается структура использования денежных доходов у населения с разным уровнем доходов. Если представители наименее обеспеченных слоев населения тратят свои доходы, в основном, на предметы первой необходимости, то представители наиболее обеспеченных слоев населения, помимо реализации физических потребностей, нередко стремятся окружить себя и свою семью так называемыми «статусными» благами, которые приобретаются, в основном, в эмоциональных интересах и для демонстрации своего благополучия. К числу таких благ относятся и предметы роскоши.

Вышеизложенные доводы диктуют необходимость создания системы справедливого изъятия сверхдоходов, одним из элементов которой может стать налог на объекты роскоши. Введение налогообложения роскоши будет способствовать более равномерному распределению налогового бремени, снижению остроты социального неравенства, пополнению бюджетной системы государства.

Основными результатами диссертационного исследования являются научное обоснование концепции налогообложения объектов роскоши и разработка механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации.

В первой главе диссертационной работы сформулированы уточненные для целей налогообложения понятия «роскошь» и «объекты роскоши»; определены характерные особенности и параметры роскоши, мотивы ее приобретения, которые необходимо учитывать при разработке концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в современной России. Установлена роль налога на объекты роскоши в системе финансовых отношений, уточнены признаки, принципы и функции налога на объекты роскоши. Также представлена эволюция налогообложения благ, считавшихся роскошью в разные исторические периоды в России, в целях понимания проблем и противоречий, особенностей, достоинств и недостатков действующей налоговой системы России в части налогообложения имущества, в том числе роскошного, и использования колоссального исторического опыта при разработке путей совершенствования налоговой системы в части налогообложения объектов роскоши.

Во второй главе диссертационной работы определены перспективы введения и функционирования системы налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации. Для этого систематизирован мировой опыт в области налогообложения роскоши, выявлены достоинства и недостатки действующих в зарубежных странах систем налогообложения роскоши. Представлен анализ действующей в Российской Федерации системы прямого налогообложения имущества физических и юридических лиц в целях выявления достоинств и недостатков, устранения возможности двойного налогообложения объектов роскоши. Также приведен детальный и полный анализ непринятых проектов законов, предлагающих ввести налог на роскошь в Российской Федерации, выявлены и обоснованы недостатки этих законопроектов.

В третьей главе диссертационной работы представлена обоснованная концепция налогообложения объектов роскоши и разработан механизм налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации. Для этого сформирован перечень объектов роскоши, стоимость которых подлежит налогообложению; определены налогоплательщики и обоснованы элементы налога на объекты роскоши: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; предложены целевые направления использования налоговых поступлений для большего обеспечения социальной направленности налогообложения объектов роскоши.

Разработанные автором в диссертационной работе рекомендации могут служить основой для организации эффективной системы налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации, направленной в условиях усиления дифференциации населения по уровню доходов на сокращение остроты социального неравенства в обществе за счет более равномерного распределения налогового бремени и на пополнение бюджетной системы государства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Жеребцова, Анна Алексеевна, 2013 год

1. Закон РФ "О налогах на имущество физических лиц" от 09.12.1991 № 2003-1 (ред. от 29.06.2012) (URL: http://www.consultant.ru/).

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (URL: http://www.consultant.ru/).

3. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-Ф3 (URL: http://www.consultant.ru/).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (URL: http://www.consultant.ru/).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (URL: http://www.consultant.ru/).

6. Письмо МНС РФ «О налогообложении акцизами ювелирных изделий» от 21.01.2002 № 03-4-11/131/43-Б781 (URL: http ://www. consultant.ru/).

7. Постановление Правительства РФ «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» от 26.07.2010 № 538 (URL: http://www.consultant.ru/).

8. Пояснительная записка к Проекту Федерального закона № 442151-4 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (URL: http://www.consultant.ru/).

9. Проект Федерального закона № 442151-4 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части установления налога на предметы роскоши) (URL: http://www.consultant.ru/).

10. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18.06.1993 № 5221-1 (URL: http://www.consultant.ru/).

11. Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (URL: http://www.consultant.ru/).

12. Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ (ред. от 30.12.2012) (URL: http://www.consultant.ru/).

13. Федеральный закон «О государственном кадастре недвижимости» от 24.07.2007 № 221-ФЗ (ред. от 28.07.2012) (URL: http://www.consultant.ru/).

14. Федеральный закон «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери» от 20.07.1997 № 110-ФЗ (ред. от 28.07.2004) (URL: http://www.consultant.ru/).

15. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № ЗИ-ФЗ (ред. от 30.12.2012) (URL: http ://www. consultant.ru/).

16. Федеральный закон «Об организованных торгах» от 21.11.2011 № 325-Ф3 (ред. от 29.12.2012) (URL: http://www.consultant.ru/).

17. Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 135-Ф3 (ред. от 03.12.2011, изм. от 28.07.2012) (URL: http://www.consultant.ru/).

18. Абдурахманов O.K. Налоговые системы стран с переходной экономикой: монография. -М.: Палеотип, 2006. 375 с.

19. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИТК «Дашков и К°», 2009. - 228 с.

20. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 192 с.

21. Андреева А.Н., Богомолова JI.H. Маркетинг роскоши: современные стратегии. 2-е изд., перераб. и доп. - СПб.: СПб университет, Высшая школа менеджмента, 2008. - 336 с.

22. Барулин C.B., Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение: Учебник. -М.: Экономистъ, 2006.-448 с.

23. Барулин C.B. Теория и история налогообложения: Учебное пособие для вузов. М.: Экономиста,, 2006. - 319 с.

24. Березин М.Ю. Налогообложение недвижимости. М.: Финансы и статистика, 2003. - 368 с.

25. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. М.: Волтерс Клувер, 2006. - 640 с.

26. Боброва A.B. Организация и планирование налогового процесса: учебное пособие. М.: Экзамен, 2005. - 320 с.

27. Большая советская энциклопедия: В 30 т. М.: «Советская энциклопедия», 1969 -1978.

28. Буланже М. Податная политика Петра Великого // Налоговый вестник. 1997. № 11.

29. Буланже М. Пороки подушной подати // Налоговый вестник. 1998.3.

30. Буланже М. Развитие налоговой системы в России в цифрах и фактах // Налоговый вестник. 1999. № 4.

31. Буланже М. Царь повелел: «Казнокрадству не быти!» // Налоговый вестник. 1998. № 1.

32. Варламов A.A. Земельный кадастр: учебник: в шести томах: т. 4. Оценка земли. М.: КолосС, 2008. - 463 с.

33. Варламов A.A. Земельный кадастр: учебник: в шести томах: т. 5. Оценка земли и иной недвижимости / A.A. Варламов, A.B. Севостьянов. М.: КолосС, 2008.-265 с.

34. Введенский А. А. Дом Строгановых в XVI-XVII вв. М.: ИСЭЛ,1962.

35. Галшцева Н.В. Прямое налогообложение в Дании // Финансы, 2005,18.

36. Галшцева Н.В. Прямое налогообложение в Индии // Финансы, 2001,

37. Горбунов А.Р. Оффшорный бизнес и управление компаниями за рубежом. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: АНКИЛ, ИНФРА-М, 1997. - 192 с.

38. Горемыкин В.А. Экономика недвижимости: учебник. 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2010. - 883 с.

39. Государственный бюджет СССР 1981 1985: Стат. сборник / Министерство финансов СССР. М.: Финансы и статистика, 1987.

40. Грязнова А.Г. Оценка недвижимости: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 560 с.

41. Давыдова И.А. Акцизы. М.: ЗАО «Издательский Дом «Главбух»; 2003. - 256 с. («Бухгалтерская панорама»).

42. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие. -М.: Вузовский Учебник, 2013. 240 с.

43. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: в четырех томах. 5-е изд., стереотипное. - М.: Дрофа, 2008.

44. Дроздов О.И. Особенности налоговой системы Италии // Финансы, 2006, № 2.

45. Дуканич Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. - 604 с. - (Серия «Высшее образование»).

46. Дьяченко В.П. Товарно-денежные отношения и финансы при социализме. -М., 1974. С. 452.

47. Жеребцова A.A. История преобразования налогообложения объектов роскоши в России // Налоги и налогообложение, 2012, № 9 10 (99 -100).

48. Жеребцова A.A. Концепция и механизм налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации // Налоги и налогообложение, 2013, № 3 -4(105- 106).

49. Жеребцова A.A. Налог на роскошь в налоговой системе Российской Федерации // Налоги и налогообложение, 2012, № 3 (93).

50. Жеребцова A.A. Налог на роскошь как инструмент достижения экономического развития // Вестник МГАДА, 2012, № 2 (14).

51. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, ИД «Форум», 2013. - 320 с. - (Серия «Профессиональное образование»).

52. Ильюшихин И.Н., Смирнов А.Е. Практические особенности порядка исчисления и уплаты земельного налога: Комментарий к главе 31 НК РФ. М.: ИД «Экономическая газета», 2005. - 160 с.

53. Исследование теории налоговедения и тенденций ее развития: научное издание / Под ред. Т.Е. Гварлиани. М.: Финансы и статистика, 2009.-352 е.: ил.

54. История государства и права России: учебник / под ред. Ю.П.Титова. М.: Проспект, 2001. - 544 с.

55. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2008. - 368 е.: ил.

56. Ключевский В.О. Курс русской истории. Соч.: В 9 т. Т. 4. М.: Мысль, 1989.

57. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. -2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 271 с.

58. Кухаренко В.Б., Тютюрюков H.H. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие. М.: Изд-во РАГС, 2010.-144 с.

59. Лыкова Л.Н. Налоги на чистую стоимость богатства: мировой опыт и возможности применения в России (научный доклад). М.: Институт экономики РАН, 2008. - 48 с.

60. Лыкова Л.Н., Букина И.С. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров. М.: Юрайт-Издат, 2013. - 428 с.

61. Лященко П.И. История народного хозяйства СССР. 3-е изд. М.: Госполитиздат, 1952. Т. I, II.

62. Маркс К. Замечания на книгу А. Вагнера «Учебник политической экономии». 2 изд., т. 1, 1879. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. -М., 1955-1973.-Т. 19.

63. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. -М., 1955-1973. Т. 7.

64. Махров A.B. Налоговая система Великобритании // Все о налогах, 2004, № 9.

65. Международное двойное налогообложение: механизм устранения в Российской Федерации / JI.B. Полежарова. М.: Магистр, 2009. - 303 с.

66. Международное налогообложение // Финансовый менеджмент.2008.-№3.-С. 83-91.

67. Мельник А.Д. Налоговый потенциал в зеркале русской истории // Налоговый вестник, 2000, № 3.

68. Мигашкина Е.С. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методический комплекс для студентов. М.: Изд-во МГУ У Правительства Москвы, 2005. - 232 с.

69. Милюков П.Н. Государственное хозяйство России в первой четверти XVIII столетия. СПб., 1892.

70. Мудрость тысячелетий. Энциклопедия. М.: OJIMA-ПРЕСС; ОАО ПФ «Красный пролетарий», 2005. - Автор-составитель В. Балязин. - 848 с.

71. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов / В.А. Парыгина, К. Браун, Дж. Масгрейв, A.A. Тедеев. М.: Эксмо, 2006. - 640 с. -(Серия «Высшее экономическое образование»).

72. Налоги и налогообложение в СНГ: учебное пособие / М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбеталиев, H.H. Тютюрюков; под ред. А.П. Починка, Л.П. Павловой. М.: Финансы и статистика, 2004. - 424 с.

73. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врубелевской. 6-е изд., перераб. и доп. - СПб.: Питер,2009. 528 с.

74. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. Б.Х. Алиева. 2-е' -изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 448 е.: ил.

75. Налоги и налогообложение: учебное пособие / A.B. Перов, A.B. Толкушкин. 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт-Издат, 2008. - 986 с. -(Основы наук).

76. Налоги и налогообложение: учебное пособие / JIM. Вотчель. М.: Флинта: МПСИ, 2008. - 136 с. - (Серия «Экономика и управление»).

77. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.-367 с.

78. Налоги: Практика налогообложения: учебно-методическое пособие / Под ред. Д.Г. Черника. -М.: Финансы и статистика, 2008. 368 е.: ил.

79. Налоги: учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 656 с.

80. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. 2-е изд. - М.: НТК «Дашков и К0», 2011.- 124 с.

81. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. М.: Дело и Сервис, 2008.-368 с.

82. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие / Под общей ред. JI.E. Голищевой. М.: КноРус, 2009. - 272 с.

83. Нестеров Г.Г. Налоговое производство: исчисление, уплата, возврат. -М.: Финансы и статистика, 2009. 240 е.: ил.

84. Нечаев H.H. Земское промысловое обложение // Русская мысль. 1897. № 10.

85. Нечипорчук H.A., Давыдова И.А. Акцизы на товары народного потребления. -М.: «Книжная редакция «Финансы», 2001. 144 с.

86. Нечипорчук H.A., Подгорная Т.К. Акцизы. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004. - 552 с.

87. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская АН; Российский фонд культуры. 3-е изд., стереотипное. -М.: АЗЪ, 1995. - 928 с.

88. Оценка недвижимости: учебник / под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2007. - 496 с.

89. Оценка собственности для целей налогообложения: учебно-методический комплекс / авт.-сост. А.Ф. Пацкалев. М.: РГТЭУ, 2007. - 70 с.

90. Оценка стоимости земли: учебно-методический комплекс / авт.-сост. А.Ф. Пацкалев. М.: РГТЭУ, 2007. - 56 с.

91. Павленко Н.И. Петр Великий. М.: Мысль, 1994.

92. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 496 е.: ил.

93. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. -М.: Юрайт-Издат, 2012. 463 с.

94. Посошков И.Т. Книга о скудности и богатстве. М.: Соцэкгиз, 1937.

95. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2005. 256 е.: ил.

96. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Современный экономический словарь (6-е издание). М.: Инфра-М, 2008. - 512 с.

97. Региональные и местные налоги: учебное пособие / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 159 с.

98. Российский гуманитарный энциклопедический словарь: В 3 т. -М.: Гуманит. изд. центр ВЛАДОС: Филол. фак. С.-Петерб. гос. ун-та, 2002. -Т. 2:3-0.-720 е.: ил.

99. Руководство по статистике государственных финансов 2001 года / Статистическое управление. 2-е изд. - МВФ, 2001. - 230 с.

100. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. -М.: ЭКСМО, 2007.

101. Советская историческая энциклопедия. Под ред. Е. М. Жукова. -М.: Советская энциклопедия, 1973 1982.

102. Сперанский М.М. План финансов // Сборник императорского русского исторического общества. СПб., 1885.

103. Сулакшин С.С. Экспресс-анализ мирового и российского финансово-экономического кризиса // Труды Центра проблемного анализа и государственно-управленческого проектирования. Выпуск № 12. М.: Научный эксперт, 2009. 40 с.

104. Тамберг В.В., Бадьин A.B. Новая рыночная ниша: от идеи к созданию востребованного продукта. М.: Эксмо, 2008. - 256 с. - (Серия «Прицельный маркетинг»).

105. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семыкина JI.H. Налоги и налогообложение. М.: КноРус, 2012. - 488 с.

106. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 495 с.

107. Тепман J1.H. Оценка недвижимости: учебное пособие / под ред. В.А. Швандара. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 463 с.

108. Толковый словарь русского языка: В 4 т. / Под ред. Д. Н. Ушакова. М.: Гос. ин-т "Сов. энцикл."; ОГИЗ; Гос. изд-во иностр. и нац. слов., 19351940.

109. Ушаков Д. Л. Оффшорные зоны в практике российских налогоплательщиков. -М: Юристъ, 2002.-496 с. (Сер.: Practica).

110. Финансы СССР: учеб. для студентов финансово-экономических институтов / Составлен бригадой работников МФЭИ в НКФ СССР под руководством и редакцией В.П. Дьяченко. Вып. II. М.: Государственное финансовое издательство, 1933.

111. Чернявский С.П. Международный оффшорный бизнес и банки. -М.: Финансы и статистика, 2002. 144 е., ил.

112. Экономическая Энциклопедия. Политическая экономия: В 4 т. / Гл. ред. А.М. Румянцев. М.: Советская Энциклопедия, 1972 1980.

113. Энциклопедический словарь. Репринтное воспроизведение издания Ф.А. Брокгауз И.А. Ефрон 1890 - 1907: В 43 т. М.: Изд. центр «ТЕРРА», 1990-1994.

114. Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе: Монография. -М.: ИНФРА-М, 1999. -293 с.

115. Юшкова О.О. Имущественные налоги, проблемы и пути совершенствования // Налоги и налогообложение, 2012, № 7.

116. Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения / Под общ. ред. Л.И. Гончаренко. М.: Компания Спутник +, 2004. - 127 с.

117. Danziger Р. N. Why People Buy Things They Don't Need, Dearborn Trade Publishing, 2004, 291 p.

118. Интернет-версия правовой системы Консультант Плюс: http ://www. consultant.ru/.

119. Информационный Интернет-ресурс «Правители России»: http://praviteli-rossii.ru/.

120. Официальный сайт Единой межведомственной информационно-статистической системы: http://www.fedstat.ru/indicator/data.do.

121. Официальный сайт телевизионного канала «Первый канал»: http ://www. 1 tv.ru/news/polit/219781.

122. Официальный сайт Президента России Владимира Владимировича Путина: http ://президент.рф/документы/17037.

123. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/.

124. Статистический Интернет-портал: http://so-l.ru/.

125. Административно-территориальные единицы по субъектам Российской1. Федерации

126. Центральный федеральный округ Северо-Западный федеральный округ Приволжский федеральный округ Уральский федеральный округ

127. Белгородская область Республика Карелия Республика Башкортостан Курганская область

128. Брянская область Республика Коми Республика Марий Эл Свердловская область

129. Владимирская область Архангельская область Республика Мордовия Тюменская область

130. Воронежская область Вологодская область Республика Татарстан Челябинская область

131. Ивановская область Калининградская область Удмуртская Республика Ханты-Мансийский автономный округ -Югра

132. Калужская область Ленинградская область Чувашская Республика Ямало-Ненецкий автономный округ

133. Костромская область Мурманская область Пермский край

134. Курская область Новгородская область Кировская область

135. Липецкая область Псковская область Нижегородская область

136. Московская область Ненецкий автономный округ Оренбургская область

137. Орловская область г. Санкт-Петербург Пензенская область

138. Рязанская область Самарская область

139. Смоленская область Саратовская область

140. Тамбовская область Ульяновская область1. Тверская область 1. Тульская область 1. Ярославская область г. Москва

141. Сибирский федеральный округ Дальневосточный федеральный округ Южный федеральный округ Северо-Кавказский федеральный округ

142. Республика Алтай Республика Саха (Якутия) Республика Адыгея Республика Дагестан

143. Республика Бурятия Камчатский край Республика Калмыкия Республика Ингушетия

144. Республика Тыва Приморский край Краснодарский край Кабардино-Балкарская Республика

145. Республика Хакасия Хабаровский край Астраханская область Карачаево-Черкесская Республика

146. Алтайский край Амурская область Волгоградская область Республика Северная Осетия Алания

147. Забайкальский край Магаданская область Ростовская область Чеченская Республика

148. Красноярский край Сахалинская область Ставропольский край

149. Иркутская область Еврейская автономная область

150. Кемеровская область Чукотский автономный округ1. Новосибирская область 1. Омская область 1. Томская область

151. Источник: Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/. Данные представлены по состоянию на 20 марта 2013 года.