**Содержание**

 **Введение…………………………………………………………………………..3

Глава 1. Теоретические подходы к косвенному налогообложению…………..5**
**1. Сущность и значение косвенного налогообложения………………………..5**
**1.2 Налог на добавленную стоимость…………………………………………..6**
**1.2 Акциз………………………………………………………………………….7**

**1.3Таможенная пошлина………………………………………………………...8**

**Глава 2. Исторический аспект развития косвенных налогов …………….…9**
2. Основные исторические этапы становления и развития системы косвенного налогообложения и их характерные особенности …………….…9

**Глава 3. Зарубежный опыт взимания косвенных налогов …………………...12**

**3.** Оценка системы косвенного налогообложения в России и зарубежных странах и ее тенденции …………………………………………………………12

**Заключение………………………………………………………………………18**

**Список использованной литературы …………………………………………..21**

 **Введение**

Налоговая система - важный элемент экономики государства - служит также мощным стимулирующим или, наоборот, угнетающим фактором деятельности любого экономического субъекта.

 Налог это обязательный взнос, осуществляемый плательщиком в бюджет определенного уровня или во внебюджетные фонды. Порядок внесения и размер суммы взноса устанавливается законодательством. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с бюджетами всех уровней. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, а также формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. Налоги призваны формировать финансовые ресурсы государства, в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций (оборонных, социальных, природоохранных и др.), в этом заключается их основная роль.
Градация налогов на прямые и косвенные напрямую зависит от порядка и исчисления и определения объекта налогообложения, при том именно косвенные налоги формируют большую часть российского налогового бюджета, что само по себе предопределяет пристальное внимание к проблемам механизма их функционирования и направлениям его совершенствования.
 Целью настоящей работы является комплексное исследование косвенных налогов в РФ и перспектив их развития в условиях рыночной экономики Российской Федерации.

 Для достижения поставленной цели решены следующие задачи:
- раскрыть сущность и значение косвенного налогообложения;
- исследовать исторический аспект развития косвенных налогов и опыт зарубежных стран в области косвенного налогообложения;
Теоретической и методической основой послужили постановления правительства РФ, Министерства по налогам и сборам, Министерства финансов, труды российских и зарубежных ученых по проблемам косвенного налогообложения.
 В работе применялись общие методы исследования - системный подход, сопоставительный, экономический анализ, статистические группировки, а также выборочные статистические обследования.

 **Глава 1. Теоретические подходы к косвенному налогообложению**
 **1. Сущность и назначение косвенного налогообложения**

 Налоговая система большинства стран мира, строится на сочетании прямых и косвенных налогов. Первые устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, вторые включаются в виде надбавки в цену товара или тарифа на услуги и оплачиваются потребителем. При прямом налогообложении денежные отношения возникают между государством и самим плательщиком, вносящим налог непосредственно в казну; при косвенном – субъектом этих отношений становится продавец товара или услуги, выступающий посредником между государством и плательщиком (потребителем товара или услуги).

Как и любое другое явление, косвенные налоги следует рассматривать комплексно. Непрямые налоги устанавливаются в ценах товаров и их размер не зависит прямо от доходов плательщика. Только прямо, так как косвенные налоги включаются в цены товаров, но в абсолютном размере их платит больше тот, кто больше потребляет, а больше потребляет тот, кто имеет более высокие доходы. Косвенные налоги при умелом их использовании – эффективные финансовые инструменты регулирования экономики. Они характеризуются быстрыми поступлениями, что в свою очередь дает возможность использовать эти средства на финансирование расходов. Так как косвенными налогами облагаются товары народного потребления и услуги, а отсюда и вероятность их полного или почти полного поступления, так как товары народного потребления пользуются постоянным спросом.

 **1.1 Налог на добавленную стоимость.**

 С 1992 г. в России одним из двух основных федеральных налогов стал налог на добавленную стоимость (НДС). Налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ или услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

 **1.2 Акциз.**

 Важным видом косвенных налогов стали акцизы, раньше в нашей стране почти не применявшиеся. Их роль, только в значительно большем объеме, выполнял налог с оборота. Во всех странах мира на особо высокорентабельные товары устанавливаются акцизные сборы для изъятия в доход бюджета некоторой части получаемой производителями таких товаров сверхприбыли.
 Плательщиками акцизов являются производящие и реализующие подакцизные товары предприятия и организации. С 1997 г. плательщиками акцизов могут быть не только юридические, но и физические лица. Закон РФ "Об акцизах" распространен на граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Введение акцизов совпало, как и вся налоговая реформа, с либерализацией цен. В связи с этим акцизы устанавливаются не в сумме на единицу изделия, как в большинстве стран, а методом процентных надбавок к розничной цене товаров . Подакцизными являются алкогольные напитки, табачные изделия, легковые автомобили, ювелирные украшения из золота, платины, серебра, нефть , газ и некоторые виды минерального сырья. В общем, достаточно обычный для мировой практики набор товаров, чья розничная цена в силу потребительских свойств существенно превышает себестоимость. В 1993—1995 гг. в ряду подакцизных товаров происходили заметные изменения. Были отменены акцизы на продовольственные товары, на которые они были установлены. Естественно, это не относится к алкогольным напиткам.

**1.3 Таможенная пошлина.**

 При пересечении таможенной границы взимаются разнообразные таможенные платежи: таможенная пошлина; НДС; акцизы; сбор за выдачу лицензий и возобновление их действий; сбор за выдачу квалификационного аттестата по таможенному оформлению и возобновление его действия;
таможенные сборы за таможенное оформление; таможенные сборы за хранение товаров; таможенные сборы за сопровождение товаров; плата за информирование и консультирование по вопросам таможенного дела;
плата за принятие предварительного решения; плата за участие в таможенных аукционах.

 Таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию страны или при вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Обложение товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, осуществляется в соответствии с Законом РФ "О таможенном тарифе". Основой для начисления таможенной пошлины является таможенная стоимость товара.

**Глава 2. Исторический аспект развития косвенных налогов 2. Основные исторические этапы становления и развития системы косвенного налогообложения и их характерные особенности**

На протяжении всей истории человечества происходило развитие и совершенствование системы налогообложения с последующим разделением на подсистемы прямого и косвенного налогообложения. При этом, как правило, в ретроспективе происходила постоянная смена прямого и косвенного налогообложения с постепенным усилением роли косвенных налогов.

 Система косвенного налогообложения развивалась на протяжении всего исторического периода. Проведенные исследования позволили выявить некоторые закономерности в эволюции налоговой системы, основные характеристики которой представлены в таблице 1.

Выявлено, что основной особенностью эволюции системы налогообложения является движение налоговой теории от частного к целому с постепенным усилением роли налогового администрирования со стороны соответствующих государственных структур.

 В рамках исторической ретроспективы выявлено увеличение налоговой нагрузки на потребителя, что в свою очередь, ознаменовалось переходом к пропорциональной системе налогообложения в большинстве европейских стран.

Изменение подходов к налогообложению во второй половине ХХ века способствовало формированию сильной экономической системы, направленной на расширенное воспроизводство и повышение социальной ответственности государства перед обществом.

Таблица 1. Основные этапы становления и развития

мировой системы косвенного налогообложения

|  |  |
| --- | --- |
| **Этапы** | **Основные характеристики периодов** |
| **Первый этап**(с древних времен до VIII в. до н. э.) | * появление первых прямых и косвенных налогов;

появление постоянных и периодичных налогов. |
| **Второй этап**(c VII в. до н.э. по IV в. н.э.) | * формирование налогово-бюджетной системы;
* становление первой античной налоговой системы в Древнем

 Риме (III в. до н.э.);* приоритет отдается прямым налогам.
 |
| **Третий этап**(с V по XIV в.) | * основными становятся косвенные налоги;
* замедляется развитие налоговой системы, наблюдается общий

 экономический спад;* формируется откупная система налогообложения.
 |
| **Четвертый этап**(с XV по XVII в.) | * продолжается совершенствование системы налогообложения,

 появление промысловых налогов;* активно развивается регрессивное налогообложение;
* формируются первые налоговые институты, зарождается

 система налогового администрирования;* образуется институт налогового иммунитета;
* создаются первые налоговые теории: «Атомистическая теория»,

 «Теория обмена» и др. |
| **Пятый этап**(c XVIII по XIX в.) | * формируется целостная налоговая система;
* косвенные налоги становятся основным источником доходов

 бюджета;* дальнейшее развитие теории налогообложения происходит в

 рамках «Классической теории»;* формируются основные принципы налогообложения.
 |
| **Шестой этап**(с конца XIX в. до 30-х гг. XX в.) | * заканчивается этап теоретического обоснования

 налогообложения;* окончательно формируется фискальная направленность налогов;
* прямые налоги преобладают над косвенным;
* налогообложение становится центральным звеном

 экономической системы государства. |
| **Седьмой этап**(с середины 30-х гг. до конца 80-х гг. XX в.) | * ознаменовался практической реализацией «Кейнсианской

 теории» налогообложения;* постепенное снижение роли прямых налогов при одновременном

 увеличении удельного веса косвенных налогов;* теоретически обосновывается и повсеместно вводится НДС,

 как основной косвенный налог. |
| **Восьмой этап**(с начала 90-х гг. ХХ в. по настоящее время) | * бурно развиваются финансовые институты, так или иначе

 контролирующие процессы налогообложения;* становление системы налогового администрирования,

 как центрального элемента налоговой политики;* эмпирическое развитие идет в рамках теоретических вопросов

 «Теории переложения налога». |

Таким образом, на основе проведенных теоретических исследований сделаны следующие выводы: на протяжении столетий мировая налоговая система изменялась под воздействием политических, социальных и экономических причин; эволюция налоговой системы ознаменовалась цикличностью в смене периодов господства подсистемы косвенного и прямого налогообложения; практические и теоретические аспекты налогообложения зачастую развивались самостоятельно, что не могло не сказаться на состоянии экономики стран. В настоящее время в результате изменившихся подходов к пониманию теории налогообложения продолжается познание и совершенствование налоговых отношений, в основном, в рамках монетаристской, кейнсианской теорий и теории переложения налогов.

**Глава 3. Зарубежный опыт взимания косвенных налогов**

**3. Оценка системы косвенного налогообложения**

**в России и зарубежных странах и ее тенденции**

Процесс глобализации, развитие международных связей, устранение двойного налогообложения при перемещении товаров между странами способствовали появлению тенденции к гармонизации и унификации налоговых систем европейских стран. Основными задачами налоговых реформ в ЕС были следующие: снижение бремени прямых налогов; сокращение государственных расходов и снижение доли государственного участия в экономике; создание благоприятного инвестиционного климата в АПК и т.д.

Сложившаяся унифицированная система налогообложения стала основным фактором, определившим методы и характер проводимых налоговых реформ, а именно: либерализация системы прямого налогообложения и снижение ставок основных налогов; расширение налогооблагаемой базы косвенных налогов, повсеместное введение НДС или налога с продаж как основного косвенного налога; создание общих принципов к обложению доходов граждан; повышение роли обложения доходов, полученных в виде дивидендов или процентов от участия в капитале.

В настоящее время косвенные налоги играют ведущую роль в налоговых системах развитых стран. В Западной Европе в последнее десятилетие наметился сдвиг в сторону преобладания косвенных налогов в формировании бюджета. Дефицит бюджета ЕС по-прежнему остается значительным (около 5%) вследствие проводимой европейскими странами экономической политики, направленной на поддержание пропорционального соотношения между уровнем спроса и уровнем предложения.

Отрицательной стороной данной политики являются активно развивающиеся инфляционные процессы (рис. 1). В результате значительно увеличивается налоговое бремя, поскольку рост доходов идет вслед за развивающейся инфляцией, что влечет за собой изменение налоговой базы. Возникает зависимость: рост инфляции 🡪 рост номинальных доходов 🡪 рост налогооблагаемой базы 🡪 рост налоговых доходов бюджета.

**Рис. 1. Динамика инфляции в РФ, ЕС и в мире**

В России доля косвенных налогов также остается высокой и сопоставима с европейскими странами (табл. 2).

Таблица 2. Удельный вес косвенных налогов, % \*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Годы | **в валовом внутреннем продукте** | **в налоговых доходах бюджета** |
| Великобритания | **Германия** | **Испания** | **Италия** | **Франция** | **Швеция** | **ЕС** | **РФ** | **Великобритания** | **Германия** | **Испания** | **Италия** | **Франция** | **Швеция** | **ЕС** | **РФ** |
| **1995** | 14,1 | 12,3 | 10,9 | 12,7 | 16,2 | 16,3 | 13,6 | 8,8 | 39,9 | 30,1 | 32,7 | 30,9 | 37,1 | 32,8 | 33,8 | 42,4 |
| **1996** | 13,9 | 12,2 | 10,9 | 12,5 | 16,8 | 16,7 | 13,7 | 9,7 | 39,7 | 29,3 | 32,4 | 29,1 | 37,4 | 32,2 | 33,4 | 44,2 |
| **1997** | 14,0 | 12,2 | 11,2 | 12,9 | 16,7 | 17,0 | 13,8 | 10,7 | 39,3 | 29,3 | 33,1 | 28,9 | 37,2 | 32,4 | 33,5 | 44,9 |
| **1998** | 13,9 | 12,3 | 11,8 | 15,9 | 16,6 | 17,7 | 14,3 | 9,7 | 38,0 | 29,4 | 34,9 | 36,7 | 37,1 | 33,4 | 34,7 | 46,3 |
| **1999** | 14,3 | 12,8 | 12,3 | 15,6 | 16,5 | 18,9 | 14,6 | 9,4 | 38,6 | 30,2 | 35,8 | 36 | 36,4 | 35,2 | 34,9 | 43,6 |
| **2000** | 14,3 | 12,7 | 12,3 | 15,5 | 16,1 | 16,9 | 14,4 | 10,1 | 38,0 | 29,9 | 35,2 | 36,3 | 35,7 | 31,4 | 34,5 | 42,8 |
| **2001** | 13,9 | 12,5 | 12,0 | 15 | 15,6 | 17,0 | 14,0 | 11,2 | 37,2 | 30,6 | 34,4 | 35,3 | 35,0 | 32,8 | 34,3 | 43,0 |
| **2002** | 13,7 | 12,3 | 12,1 | 15,1 | 15,5 | 17,4 | 14,0 | 11,2 | 38,4 | 30,5 | 34,2 | 35,8 | 35,5 | 34,6 | 34,8 | 38,6 |
| **2003** | 13,7 | 12,4 | 12,5 | 14,8 | 15,6 | 17,5 | 14,0 | 11,2 | 38,3 | 30,7 | 35,1 | 34,5 | 35,5 | 34,5 | 34,8 | 39,7 |
| **2004** | 13,5 | 12,1 | 12,2 | 14,3 | 15,5 | 17,0 | 14,1 | 10,8 | 37,5 | 31,3 | 35,3 | 35,3 | 36,0 | 33,9 | 35,1 | 36,9 |
| **2005** | 13,3 | 12,1 | 12,5 | 14,5 | 15,8 | 17,1 | 14,4 | 12,7 | 35,8 | 31,1 | 35,1 | 35,8 | 36,0 | 33,8 | 35,0 | 48,9 |
| **2006** | 13,9 | 12,4 | 12,9 | 14,8 | 15,4 | 17,6 | 14,1 | 12 | 36,4 | 31,6 | 35,6 | 34,9 | 35,7 | 34,2 | 35,0 | 47,9 |
| **2007** | 13,9 | 12,4 | 12,6 | 14,5 | 16,0 | 17,3 | 14,1 | 10,8 | 38,1 | 30,3 | 34,5 | 34,1 | 36,2 | 33,4 | 35,1 | 41,2 |

\* Источники: Евростат, Госкомстат

Преобладание косвенного налогообложения как в европейских странах, так и в РФ обусловлено рядом причин:

* *социальной* – косвенные налоги не так заметны, как прямые, поэтому их изъятие происходит незаметно для налогоплательщика;
* *экономической* – косвенные налоги за счет более широкой базы обложения обеспечивают приемлемый уровень государственных доходов, кроме того, они взимаются на каждой стадии производственного процесса;
* *политической* – образование в Западной Европе единого экономического пространства требует от правительств европейских стран унификации системы налогообложения для свободного перемещения товаров в рамках единой экономической системы;
* *интеграционной* – бурное развитие процесса глобализации подталкивает страны к формированию такой налоговой системы, которая обеспечивала бы конкурентные преимущества перед другими участниками международного рынка, в этой связи система косвенного налогообложения позволяет высокоразвитым индустриальным странам изымать существенную долю доходов развивающихся стран.

 В ЕС объектом обложения НДС является добавленная стоимость, создаваемая в производстве и рассчитываемая как разница между стоимостью выпущенной продукции и величиной затрат на производство данного продукта, а в РФ – реализация товаров работ, услуг. Различаются также ставки налога (рис. 2).

Рис. 2. Ставки НДС в России и странах ЕС в 2006 году

Негативным фактом является постоянный рост задолженности по налоговым платежам. По косвенным налогам величина недополученных налоговых платежей в 2007 году составляла около 26,5% от размера собранных налогов, что свидетельствует о целесообразности активизации деятельности налоговых органов по установлению контроля поступления налоговых платежей и необходимости принятия мер по устранению различных противоречий в законодательстве (табл. 3).

Таблица 3. Задолженность по налоговым платежам

в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб. (до 1998 г. трлн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Годы | **Налоговые доходы** | **Задолженность по налогам** |
| **Всего**  | **НДС** | **Налог на прибыль**  | **Акцизы**  | **НДПИ** |
| **1994** | 140,4 | 15,1 | 7,0 | 4,2 | 1,7 | 2,2 |
| **1995** | 315,7 | 56,8 | 10,8 | 8,1 | 1,3 | 1,1 |
| **1996** | 473,0 | 128,2 | 49,0 | 17,5 | 10,1 | 3,9 |
| **1997** | 594,1 | 181,8 | 84,0 | 24,5 | 10,3 | 13,2 |
| **1998** | 564,6 | 259,0 | 131,9 | 36,0 | 17,7 | 15,8 |
| **1999** | 1007,5 | 371,6 | 186,0 | 61,5 | 29,5 | 17,4 |
| **2000** | 1707,6 | 461,7 | 197,7 | 72,2 | 14,1 | 21,4 |
| **2001** | 2345,0 | 475,0 | 236,3 | 88,3 | 26,5 | 22,9 |
| **2002** | 3136,8 | 521,8 | 241,2 | 88,0 | 19,6 | 20,8 |
| **2003** | 3735,3 | 520,4 | 243,9 | 71,4 | 24,3 | 21,5 |
| **2004** | 4942,1 | 879,0 | 425,2 | 217,9 | 21,7 | 48,7 |
| **2005** | 5629,3 | 892,0 | 417,7 | 232,0 | 22,2 | 56,9 |
| **2006** | 6278,9 | 754,2 | 312,1 | 180,9 | 23,7 | 54,8 |
| **2007** | 6955,2 | 756,4 | 354,3 | 170,2 | 25,2 | 35,7 |

Сравнительный анализ систем косвенного налогообложения РФ и Западной Европы позволил выявить следующие особенности:

во-первых, различаются объекты налогообложения по НДС;

во-вторых, значительны расхождения в минимальных и предельных налоговых ставках;

в-третьих, значительно различаются операции, подпадающие под обложение минимальной налоговой ставкой по НДС.

В европейских странах под действие систем косвенного налогообложения подпадают операции, связанные с жилищным строительством, деятельностью социально значимых объектов и учреждений, что свидетельствует о выполнении НДС значительной социальной роли. В России все вышеперечисленные операции облагаются максимальной ставкой налога.

Рассматривая механизм формирования налоговой базы по НДС, автор отмечает, что добавленная стоимость является вознаграждением продавца за его труд и должна покрывать его затраты и оправдывать тот риск, на который он сознательно идет. Другими словами, косвенные налоги являются платой предпринимателя за возможность осуществления деятельности, а также за получаемую им прибыль, но сумму налога продавец имеет возможность переложить на потребителя, в этом случае для покупателя их оплата является правом на покупку товара. Используя особенности косвенных налогов, предприниматели стараются переложить значительную часть налогового бремени на потребителя, тем самым нарушая баланс распределения налоговой нагрузки.

 В этих условиях возникает необходимость применения методов, позволяющих с высокой степенью достоверности оценить уровень негативного или позитивного влияния косвенных налогов на АПК. Опираясь на современные теоретические положения и законодательство стран мира, диссертант пришел к выводу о том, что существующие различия в формировании структуры налогообложения обусловлены целями экономик. В этом случае определение уровня косвенных налогов позволяет оценить их фактическую роль в процессе формирования цены посредством механизма распределения налоговой нагрузки на экономику через издержки производства.

 Государство заинтересовано в формировании справедливого ценового уровня, соответствующего платежеспособному спросу на внутреннем рынке, для того чтобы не наблюдался спекулятивный рост цен, а также не возникало диспропорций в экономическом развитии отраслей. Эффективно управлять данными процессами возможно только при наличии точной информации о величине добавленной стоимости и структуре формирования издержек каждой конкретной продукции. Для контроля над этими процессами в России пока не созданы соответствующие условия.

 **Заключение**

 Отход от принципов административного управления экономикой и вступление на рыночный путь развития выдвигают на первый план проблему налогового регулирования экономических процессов. В этих условиях законодательным органам необходимо проводить гибкую налоговую политику, позволяющую оптимально сочетать интересы государственной казны с интересами отдельных предприятий, а также с интересами граждан-налогоплательщиков.
 Налоговая система России, в том числе и система косвенных налогов, далеко не совершенна. Необходимо ее изменение, качественное реформирование. Однако это необходимо производить крайне осторожно и взвешенно. Логически вполне понятно желание в условиях острой нехватки бюджетных средств усилить фискальную направленность налогов, однако, недооценка социального аспекта проблемы чревата худшими последствиями, чем дефицит бюджета. Устранение дефицитности бюджета за счет изъятия налогов у предприятий является основным недостатком налоговой системы в России. Нет достаточной увязки налоговой системы с развитием экономики и деятельностью непосредственных ее субъектов - предприятий. Потеря такой взаимосвязи привела к тому, что налоговая система развивается сама по себе, а предприятия, испытывая ее чрезмерное давление, - сами по себе. Многие поставлены на грань убыточности и банкротства. При этом предприятия заинтересованы в получении минимальной прибыли, чтобы избежать высокого налогообложения.

 Система косвенных налогов должна базироваться на оптимальном сочетании интересов всех социальных слоев общества - предпринимателей, работников, государственных служащих, учащихся, пенсионеров и других, которые имеют большие различия в количестве получаемых доходов. Такая социальная функция косвенных налогов имеет большое значение для обеспечения социального равновесия в обществе.

 Налоговая система России не учитывает то, что она функционирует в условиях монопольного ценообразования. Это обусловливает ее инфляционный характер, так как она стимулирует “вздувание” цен. И такое явление вполне закономерно - ведь производители товаров стремятся переложить все бремя налогового давления на непосредственных и конечных потребителей товаров – население. Это становится возможным благодаря тому, что производитель товара имеет возможность диктовать цену потребителю и увеличивать ее, стараясь получить большую массу прибыли для собственного использования. В России доля косвенных налогов в налогообложении возрастает. Это указывает на неблагополучие в налогообложении, стремление увеличивать налоговые поступления “любой ценой”. А цена такой политики высока - экономическая стагнация, инфляция, многократный (в тысячи раз) рост цен на потребительские товары.
Налоговая система должна соответствовать элементарным требованиям теории налогообложения. В России же базой налога на добавленную стоимость является не только прибыль и заработная плата (реальные элементы вновь созданной стоимости), но и амортизационные отчисления. Кроме того, в базу этого налога включаются акциз, а также таможенные пошлины, которые никакого отношения к добавленной стоимости не имеют. Необоснованно и то, что одним налогом (НДС) облагается другой налоговый платеж - акциз. Вследствие этого налог на добавленную стоимость теряет свое действительное содержание и практически превращается в налог с продаж (своеобразный многократный налог с оборота), выступающий в условиях монопольного рынка в качестве элемента цены на товар и косвенного налога, значительно увеличивающего цену. В условиях динамичных инфляционных процессов и огромной ставки НДС, этот налог стал сегодня одним из решающих факторов сдерживания развития производства в связи с нарушением расчетов в народном хозяйстве. Ведь он увеличивает почти на четверть и так-то растущие цены. Безусловно, этот налог, являясь рыночным по своему характеру, перспективен. Поэтому с раздающимися порой предложениями о его ликвидации согласиться, нельзя. Нужно отрабатывать его механизм, имея в виду существенное снижение ставки. Здесь проблема упирается в ограниченные возможности бюджета. Они, однако, могут быть в значительной степени расширены повышением сумм НДС в связи с ростом цен и отработкой механизма взимания этого налога, увеличением объемов производства, работ и услуг, на что, собственно, и нацелено снижение ставок.

 Наша система косвенных налогов построена так, что налоговые платежи возрастают по мере роста цен. Это очень удобно с точки зрения фискального содержания системы, но совершенно неприемлемо с позиций обоснованности налогообложения. Создается иллюзия роста доходности бюджета, тогда как на самом деле все это обусловлено инфляционным фактором - идет процесс “накачивания” налоговой массы, но в то же время увеличивается дефицитность бюджета, так как инфляционный фактор еще в большей степени влияет на его расходы.

 **Список литературы**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая - 7-е изд., изм. и доп. - М.:

"Ось - 89", 2002.

2. Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. 1. – М.: МП

«ЭКОНОВ», 1993. – 475 с.

3. Бачурин А. В. "Прибыль и налог с оборота в СССР". - М.:

Госфиниздат, 1955.

4. Буланже М. "Податная политика Петра Великого"//Налоговое обозрение.

1999. № 1-2

5. Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир. – М.:

Прогресс, 1992. – 406с.

6. Валентей С. Д. "Федерализм: российская история и российская

реальность". - М.: М-ОКО, 1999

7. Герберштейн С. "Записки о московитских делах" //Россия 15-17 в.

глазами иностранцев. Лениздат, 1986

8. Евстигнеев Е.Н. "Основы налогообложения". - М.: ИНФРА-М, 2000

9. История русской экономической мысли. В 3-х т. Т.1 /Под ред. Пашкова

А. И. - М.:ГИПЛ, 1955

10. Карамзин Н. М. "История государства Российского". - М.: Книга, 1988.

11. Лучинский М.Ф. "Деньги на Руси" Казань, 1958.

12. Налоги: Уч. пос. /Под ред. Черника Д.Г. – М.:Финансы и статистика,

1997. – 687 с.

13. Окунева Л.П. "Налоги и налогообложение в России". – М.:

Финстатинформ, 2000. – 222с.

14. Пушкарёва В.М. История финансовой. мысли и политики налогов: Учебное

пособие. – М.: ИНФРА-М, 1996 – 191с.

15. Пушкарева В.М. "Генезис категории "налог" в истории финансовой науки"

//Финансы, 1999, №6

16. Седов К. В. "Налогообложение в РФ и пути совершенствования" 2001.

17. Соколов А. А. "О развитии податного дела" //Вестник финансов 1927. №6.

18. Соколов А.А. Теория налогов. – М.: Фин. издательство НКФ СССР, 1923 –

258с.

19. Соловьев С. М. Соч. "История России с древнейших времен" Книга 2, Том

3. - М.: Мысль, 1988.

20. Толкушкин А.В. "История налогов в России". - М.: "Юрист", 2001.

21. Тургенев Н. "Опыт теории налогов" 3-е изд. - М.: Соцэкгиз, 1937.

22. Худокормов А. Г. "История экономических учений" : Учеб. - М.: ИНФРА-

М, 1999.

23. Черник Д.Г. "Налоги в рыночной экономике". – М.: Финансы, ЮНИТИ,

1997. – 383 с.

24. Юткина Т. Ф. "Налоги и налообложение" : Учеб. - М.: ИНФРА-М, 2002.

25. Ялбулганов А.А. "Опыт теории налогов" Н.И. Тургенева и развитие

финансовой мысли в России 19-20 вв.//Финансы. 1998, №9