**Содержание**

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

**Глава I** История развития налогообложения………………………………………….

**1.1** Этапы развития налогообложения……………………………………………..

**1.2** Формирование налоговой системы Руси……………………………………..

**Глава II** Характеристика налогообложения…………………………………………..

**2.1** Сущность и принципы налогообложения……………………………………

**2.2** Функции и виды налогов………………………………………………………………

**Заключение……………………………………………………………………………………………**

**Список литературы………………………………………………………………………………..**

**ВВЕДЕНИЕ**

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги основная форма доходов государства.

Мировой опыт показывает, что налоговый механизм заключает в себе огромные возможности воздействия на развитие предпринимательской деятельности, динамику и структуру общественного производства, его размещение. Налоговые сборы и платежи являются основным источником формирования бюджета государства, т. к. любому государству для выполнения своих функций необходимы фонды денежных средств. Очевидно также, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает со своих "подданных" в виде физических и юридических лиц. Из этих средств финансируются государственные и социальные программы, содержаться структуры обеспечивающие существование и функционирование самого государства.

Налоги известны давным-давно, еще на заре человеческой цивилизации. Их появление связано с самыми первыми общественными потребностями. Так же, с помощью налогообложения государство может вести экономическую политику: протекционистскую или, наоборот, ограничивающую, по отношению к отдельным отраслям и регионам, осуществлять антиинфляционные меры, противодействовать господству на рынке монополистов, изымать в бюджет сверхприбыль, образующуюся в результате монопольного роста цен. Налоговый механизм выполняет также функцию

перераспределения доходов граждан, социальной защиты низших слоев общества, выступает регулятором личных доходов населения страны.

Таким образом, целью курсовой работы является рассмотрение вопросов возникновения и развития налогообложения, в том числе и в России.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические подходы к Возникновение и развитие налогообложения;
2. Выявить основную проблему Возникновение и развитие налогообложения в современных условиях;
3. Обозначить тенденции развития тематики Возникновение и развитие налогообложения.

Поставленные цель и задачи обусловили структуру курсовой работы, которая состоит из введения, 2 разделов и заключения.

В первом разделе рассмотрены общетеоретические вопросы Возникновение и развитие налогообложения.

Во втором разделе, определяются основные понятия налога и налогообложения

Для написания курсовой работы были использованы методы научного исследования такие как исторический метод, анализа документов, сравнительного анализа и группировки данных.

В заключении приводятся выводы, которые были получены в результате написания курсовой работы. Завершает курсовую работу список использованных источников.

**Глава I. История развития налогообложения.**

**1.1 Этапы развития налогообложения**

Проблемы налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей самых разных эпох. Один из основоположников теории налогообложения А. Смит говорил о том, что налоги для тех, кто их выплачивает - признак не рабства, а свободы[[1]](#footnote-1).

Налоги применялись ещё на заре человеческой цивилизации. Их появление было связано с первыми общественными потребностями. Никакое государство не могло, и не может, обходиться без налогов со своих граждан.

В развитии методов взимания налогов можно выделить три основных этапа. На начальном этапе - от древнего мира до начала средних веков государство не имеет финансового аппарата для определения и сбора налогов. Оно определяет лишь сумму, которую желает получить, а сбор налогов поручает городу или общине.

На втором этапе - XVI - нач. XIX вв. - в ряде стран возникает сеть финансовых учреждений и государство берёт часть функций на себя. Оно устанавливает квоту обложения, наблюдает за сбором налогов.

На третьем, современном этапе - государство берёт в свои руки все функции установления и взимания налогов, т. к. правила обложения успели выработаться. Региональные органы власти играют роль помощников государства, имея ту или иную степень самостоятельности.

Итак, налоговая система возникла и развивалась вместе с государством.

В древнегреческих городах - полисах взимались налоги с граждан в размере одной двадцатой части их доходов, а иногда в размере десятины. Это помимо церковной десятины, взимавшейся в форме добровольных жертвоприношений.

Были и акцизы в виде сборов у ворот города. Это позволяло концентрировать и расходовать средства на содержание наемных армий, на возведение укреплений вокруг городов - государств, на строительство храмов, водопроводов, дорог, на устройство праздников, раздачу денег и продуктов беднякам и на другие общественные цели.

В древнеримском государстве первоначально в мирное время налогов не было. Расходы по управлению городом были минимальны, поскольку магистры исполняли должности безвозмездно, порой вкладывая свои средства. Главную статью расходов составляло строительство общественных зданий. Эти расходы покрывала сдача в аренду общественных земель.

Но в военное время граждане Рима облагались налогами в соответствии со своим достатком.

Длительное время в римских провинциях не существовало государственных финансовых органов, которые могли бы профессионально установить и взимать налоги. Римская администрация прибегала к помощи откупщиков, деятельность которых не могла контролировать должным образом. Результатом были коррупция, злоупотребление властью, а затем и экономический кризис. Стало очевидно, что появилась необходимость в реорганизации финансовой системы Римского государства. Во всех провинциях были созданы финансовые учреждения, осуществлявшие контроль за налогообложением. Были в значительной степени уменьшены услуги откупщиков, а там, где они сохранились, за их деятельностью устанавливался строгий государственный контроль.

Все налоговые документы хранились в финансовом органе и служили своеобразной базой для последующих переписей имущественного состояния населения (цензов).

Многие хозяйственные традиции Древнего Рима перешли к Византии. В ранневизантийскую эпоху до VII в. включительно существовал 21 вид прямых налогов: поземельный налог, подушная подать, налог на содержание армии. Налог на рекрутов (заплатив который можно было освободиться от воинской повинности). Но обилие налогов не привело к финансовому процветанию Византийской империи. Наоборот, из-за чрезмерного налогообложения имело место сокращение налоговой базы, а далее, как следствие, финансовые кризисы, ослаблявшие мощь государства.

**1.2 Формирование налоговой системы Руси**

Позже стала складываться налоговая система Руси. Основным источником дохода княжеской казны была дань с подвластных князю племён и народностей. Дань уплачивалась деньгами - чаще всего арабскими монетами или натурой - мехами. Существовало также и косвенное налогообложение, в форме торговых и судебных пошлин. Особенно крупными источника дохода казны являлись торговые сборы, они возросли из-за присоединения к Московскому княжеству новых земель и, прежде всего, крупных торговых центров[[2]](#footnote-2).

После татаро-монгольского нашествия основным налогом стал «выход», взимавшийся сначала баскаками - уполномоченными хана, а затем самими русскими князьями. «Выход» взимался с каждой мужской души и со скота. В результате , взимание прямых налогов в казну самого Русского государства было уже невозможным, поэтому главным источником внутренних платежей стали пошлины. Уплата «выхода» была прекращена Иваном III в 1480 г., после чего вновь началось создание финансовой системы Руси.

Политическое объединение русских земель относится к концу XV века. Однако стройной системы управления государственными финансами не существовало ещё долго. Большинство прямых налогов собирал Приказ большого прихода. Однако одновременно с ним обложением населения занимались и территориальные приказы. В силу этого финансовая система России в XV - XVII веке была чрезвычайно сложна и запутана.

Эпоха Петра I характеризуется постоянной нехваткой финансовых ресурсов из-за многочисленных войн, большого строительства, крупномасштабных государственных преобразований. Для пополнения казны изобретались все новые способы, вводились дополнительные налоги. Царь учредил особую должность - прибыльщики, обязанность которых изобретать новые источники доходов казны.

В то же время Петром I был принят ряд мер, чтобы обеспечить справедливость налогообложения, равномерную раскладку налоговых тягот. Тяжесть некоторых прежних налогов была ослаблена, причем в первую очередь для малоимущих людей. Для устранения злоупотреблений при переписи дворов введена была подушная подать.

При Петре I были образованы 12 коллегий, из которых четыре заведовали различными финансовыми вопросами: камер - коллегия, штате контор - коллегия, ревизион - коллегия и коммерц - коллегия. Екатерина II преобразовала систему управления финансами. В 1780году была создана экспедиция о государственных доходах, в следующем году она разделилась на четыре самостоятельные экспедиции. Одна из них заведовала доходами государства, другая - расходами, третья - ревизией счетов, четвертая взыскиванием недоимок, недоборов и начетов. В 1802 году манифестом

Александра I "Об учреждении министерств" было создано Министерство финансов и определена его роль[[3]](#footnote-3). На протяжении XIX века главным источником доходов оставались государственные прямые и косвенные налоги.

Второе место среди прямых налогов занимал оброк. Это была плата казенных крестьян за пользование землей. Ставка оброка дифференцировалась по классам губерний.

Кроме прямых государственных налогов функционировали земские (местные) сборы. Земским учреждениям предоставлялось право определять сборы с земли, фабрик, заводов, торговых заведений.

Среди косвенных налогов в прошлом веке крупные доходы Российскому государству давали акцизы на табак, сахар, керосин, соль, спички, прессованные дрожжи, осветительные и нефтяные масла и ряд других товаров. Значительными были поступления от производства и торговли алкогольными напитками. Система акцизов, как и таможенные пошлины, имели отнюдь не только фискальный характер. Она обеспечивала государственную поддержку оте­чественным предпринимателям, защищала их в конкурентной борьбе с иностранцами.

Начало XX века для России ознаменовалось несколькими спадами в развитии экономики и налоговой системы. Так, например, октября 1917 года, основным источником доходов временной власти стала эмиссия денег, а местные органы существовали за счёт контрубации. Но эти явления не способствовали налаживанию национального хозяйства. Положение улучшилось, после перехода на новую экономическую политику.

Начало девяностых годов явилось периодом возрождения и фор­мирования налоговой системы Российской Федерации, которое, в сущности, продолжается и по сей день.

Правительство России рассчитывало завершить налоговую реформу к концу 2001 года. Премьер считает, что принятые налоговые законопроекты "создадут основу для бюджета 2002".

Сегодня налоговая система призвана реально влиять на укрепление рыночных начал в хозяйстве, способствовать развитию предпринимательства и одновременно служить барьером на пути социального обнищания низкооплачиваемых слоев

Итак, подытоживая всё вышесказанное можно сказать, что налоги появились не в одночасье, а постепенно и формировались вместе с государством. Поскольку налоги взимаются деньгами, собственники должны производить излишки продукции, чтобы продавать их, и иметь живые деньги. Что способствует расширению торгово-денежных отношений, увеличению процесса разделения труда. Следовательно, налоги можно назвать одним из рычагов регулирования национальной экономики государства и они играют очень важную роль в экономике государства.

**Глава II. Характеристика налогообложения**

**2.1 Сущность и принципы налогообложения**

Прежде всего, остановимся на необходимости налогов. Налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государства, как "взносы граждан, необходимые для содержания... публичной власти... " [[4]](#footnote-4) В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Исходя из этого, минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка, — чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Итак, *налогообложение* — это система распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством, а *налоги* представляют собой обязательные платежи в бюджет, взимаемые государством на основе закона с юридических и физических лиц для удовлетворения общественных потребностей. Налоги выражают обязанности юридических и физических лиц, полу­чающих доходы, участвовать в формировании финансовых ресурсов государствам[[5]](#footnote-5). Являясь инструментом перераспределения, налоги призваны гасить возникающие сбои в системе распределения и стимулировать (или сдерживать) людей в развитии той или иной формы деятельности. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях. Главные принципы налогообложения — это равномерность и определенность. Равномерность — это единый подход государства к налогоплательщикам с точки зрения всеобщности, единства правил, а так же равной степени убытка, который понесет налогоплательщик. Сущность определенности состоит в том, что порядок налогообложения устанавливается заранее законом, так что размер и срок уплаты налога известен заблаговременно. Государство так же определяет меры взыскания за невыполнение данного закона.

Для того чтобы более глубоко вникнуть в суть налоговых платежей важно определить основные принципы налогообложения, которые сформулировал Адам Смит в форме четырех положений, четырех основополагающих, можно сказать, ставших классическими принципов, с которыми, как правило, соглашались последующие автор[[6]](#footnote-6). Они сводятся к следующему:

1. Подданные государства должны участвовать в покрытии расходов правительства, каждый по возможности, т. е. соразмерно доходу, который он получает. Соблюдение этого положения или пренебрежение им ведет к так называемому равенству или неравенству обложения.

2.Налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произведен. Размер налога, время и способ его уплаты должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому...

3.Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика...

4.Каждый налог должен быть устроен так, чтобы он извлекал из кармана плательщика возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства".

Принципы Адама Смита, благодаря их простоте и ясности, не требуют никаких иных разъяснений, они стали "аксиомами" налоговой политики.

Сегодня эти принципы расширены и дополнены в соответствии с духом нового времени[[7]](#footnote-7). Современные принципы налогообложения получились таковы:

1. *Принцип всеобщности налогообложения* предполагает участие каждого наравне с другими в уплате налогов и сборов.

Данный принцип непосредственно вытекает из положений ста­тьи 57 Конституции России, в соответствии с которой каждый обя­зан платить законно установленные налоги и сборы, и в равной степени распространяется как на физических, так и на юридических лиц.

Из указанного принципа возникает обязанность каждого субъ­екта нести бремя формирования финансовых ресурсов государства путем отчуждения части принадлежащего ему имущества. Тем са­мым законодательно закреплено, что налоговые обязательства пе­ред государством возникают у всех субъектов налогообложения без исключения, а не у некоторых.

2. *Равенство плательщиков налогов и сборов* — этот принцип устанавливает императивный запрет, в соответствии с которым, на­логи и сборы не могут иметь дискриминационный характер и раз­лично применяться исходя из социальных, расовых, националь­ных, религиозных и иных подобных критериев. Юридическое равенство налогоплательщиков предопределяет недопустимость установления дифференцированных ставок нало­гов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственно­сти, гражданства физических лиц или места происхождения капи­тала.

3.*Принцип равного налогового бремени* предопределяет необхо­димость учета фактической способности налогоплательщика нести налоговое бремя, поскольку формально юридическое равенство ка­ждого члена общества еще не обеспечивает соразмерного распреде­ления налогового бремени.

4.*Принцип экономической обоснованности установления налогов и сборов* предполагает что при установлении налогов должны быть определены экономические последствия, которые последуют за ним, прежде всего для налогоплательщиков.

5. *Принцип определенности налогов и сборов* определяет требо­вания к содержанию актов законодательства о налогах и сборах в части, касающейся определения всех существенных элементов налога.

6. *Принцип презумпции добросовестности налогопла­тельщика* является в литературе дискуссионным[[8]](#footnote-8). Конституцион­ный Суд Российской Федерации вывел *категорию добросовестно­сти налогоплательщика* из положений пункта 7 ст. 3 НК РФ, хотя текст указанной статьи непосредственно об этом не говорит, в даль­нейшем Суд отметил, что правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством.

7. *При презумпции добросовестности налогоплательщика за­ключается* « заранее установленном законодательном предположе­нии, что налогоплательщик, налоговый агент, плательщик сборов надлежащим образом исполнил свои обязательства, что предпола­гает обязанность налоговых органов доказывать обнаруживающую­ся недобросовестность указанных лиц в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

**2.2 Функции и виды налогов**

*Функции налогов*

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют четыре важнейшие функции:

Фискальная функция - обеспечение финансирования государственных расходов.

Регулирующая функция - государственное регулирование экономики.

Социальная функция - поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними

Стимулирующая функция

Во всех государствах, при всех общественных формациях налоги, в первую очередь, выполняли *Фискальную* функцию — изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры, библиотеки, архивы и др.). Либо они недо­статочны для обеспечения должного уровня развития — наука, театры, музеи и многие учебные заведения и т. п.

Налогам принадлежит решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета. Но государственный бюджет можно сформировать и без них. Важною роль играет функция, без которой в экономике, базирующейся на товарно-денежных отношениях, нельзя обойтись — *регулирующая.* Рыночная экономика в развитых странах — это регулируемая экономика. Представить себе эффективно функционирующую рыночную экономику, не регулируемую государством, невозможно. Иное дело — как она регулируется, какими способами, в каких формах. Здесь возможны варианты, но каковы бы ни были эти формы и методы, центральное место в самой системе регулирования принадлежит налогам. Развитие рыночной экономики регулируется финансово-экономическими методами — путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций и т. п. Центральное место в этом комплексе экономических методов занимают налоги. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

*Социальная* или *перераспределительная*  функция налогов. Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ — научно- технических, экономических и др. С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат (железные дороги, автострады, добывающие отрасли, электростанции и др.). В современных условиях значительные средства из бюджета должны быть направлены на развитие сельскохозяйственного производства, отставание которого наиболее болезненно отражается на всем состоянии экономики и жизни населения. Перераспределительная функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер. Соответствующим образом

построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это сделано в Германии, Швеции, многих других странах. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджета средств на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.

Последняя функция налогов — *стимулирующая.* С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Действительно, грамотно организованная налоговая система предполагает взимание налогов только со средств, идущих на потребление. А средства, вкла­дываемые в развитие (юридическим или физическим лицом — безразлично) освобождаются от налогообложения полностью или частично. У нас это правило не выполняется. Стимулирование технического прогресса с помощью налогов проявляется, прежде всего, в том, что сумма прибыли, направленная на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров народного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других освобождается от налогообложения. Эта льгота, конечно, очень существенная. Во многих развитых странах освобождаются от налогообложения затраты на научно- исследовательские и опытно-конструкторские работы. Делается это по-разному. Так, в Германии указанные затраты включаются в себестоимость продукции и тем самым автоматически освобождаются от налогов. В других странах эти затраты полностью или частично исключаются из облагаемой налогом прибыли. Было бы целесообразно установить, что в состав затрат, освобождаемых от налога, полностью или частично, входят расходы на НИОКР. Другой путь — включать эти расходы в затраты на производство.

Указанное разграничение функций налоговой системы носит условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно.

*Виды налогов*

Налоги бывают двух видов. Первый вид — *налоги* на доходы и имущество: подоходный налог и налог на прибыль корпораций (фирм); на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость; налог на перевод прибыли и капиталов за рубеж и другие. Они взимаются с конкретного фи­зического или юридического лица, их называют прямыми налогами. Второй вид — налоги на товары и услуги: налог с оборота — в большинстве развитых стран заменен налогом на добавленную стоимость; акцизы (налоги, прямо включаемые в цену товара или услуги); на наследство; на сделки с недвижимостью и ценными бумагами и другие. Это косвенные налоги. Они частично или полностью переносятся на цену товара или услуги.

Прямые налоги трудно перенести на потребителя. Из них легче всего дело обстоит с налогами на землю и на другую недвижимость: они включаются в арендную и квартирную плату, цену сельскохозяйственной продукции. Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем менее эластично предложение, тем меньшая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все большая часть косвенных налогов. В случае высокой эластичности спроса увеличение косвенных налогов может привести к сокращению потребления, а при высокой эластичности предложения — к сокращению чистой прибыли, что вызовет сокращение капиталовложений или перелив капитала в другие сферы деятельности.

Прямые налоги в свою очередь делятся на *личные* и *реальные. Личные налоги* уплачиваются с действительно полученного налогоплательщиком дохода (прибыли). Так, предприятия уплачивают налог с суммы прибыли, подсчитанной на основе полученной выручки и произведенных расходов. Эти налоги учитывают фактическую платежеспособность налогоплательщика. *Реальными налогами* облагается не действительный, а предполагаемый средний доход налогоплательщика, получаемый в данных экономических условиях от того или иного предмета налогообложения (недвижимой собственности, денежного капитала и т.п.). Реальными налогами облагается прежде всего имущество, отсюда и их название (real (англ.) — имущество). Во многих случаях невозможно определить доход, который получен от имущества либо вида деятельности, или проконтролировать правильность объявленного плательщиком дохода. Например, сложно проконтролировать водителя такси. В таких ситуациях установление платы за патент на перевозку людей в размере налога с предполагаемого дохода облегчит техническую сторону налогообложения.

Другой причиной взимания реальных налогов является стремление уравнять лиц, использующих имущество производительно и непроизводительно. Налогообложение доходов освободило бы от налогов лиц, использующих имущество, например земельный участок, только для отдыха.

В зависимости от использования налоги делятся на *общие* и *специфические. Общие* налоги используются на финансирование текущих и капитальных расходов государственного и местных бюджетов без закрепления за каким либо определенным видом расходов. *Специфические* налоги имеют целевое назначение (например, отчисления на социальное страхование или отчисления на дорожные фонды).

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации

2. Налоговое право Росси ; учебник/ И.А. Цинделиани В.Е Кирилина Е.Г Костикова – М.: ЭКСМО,2008 – 576 с –(Российское юридическое образование)

3. Ламберт Ян. Принципы налогообложения – возвращение к А.Смиту/Я. Ламберт//Экономика сельского хозяйства России. – 1994. -№ 3.

4. Налоговое право: Учебное пособие/С.Г.Пепеляев, Р.И.Ахметшин, М.Ф. Ивлиева; Под ред. С.Г. Пепеляева.- М.: ИД ФБК –Пресс, 2000.

5. Коломиец А.Г. Финансы российской империи в годы царствования Александра I. Финансы, 1999, №8.

6. Буланже М. "Податная политика Петра Великого"//Налоговое обозрение. 1999. № 1-2

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

8. Лушин С.И. Государственные финансы в новых условиях. Финансы, 1998, №5.

9. Абрамова Н.В. Материально-производственные запасы. Налогообложение и учет. М.: Бератор-Пресс, 2002.

10. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (части первой и второй). - М.: Проспект, 2005,

11. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: Книжный мир, 2003, Пансков В. Г.

1. Ламберт Ян. Принципы налогообложения – возвращение к А.Смиту – 1994. -№ 3. – С. 32 [↑](#footnote-ref-1)
2. Лучинский М.Ф. "Деньги на Руси" 1995. -№ 4. – С. 90-101. [↑](#footnote-ref-2)
3. Коломиец А.Г. Финансы российской империи в годы царствования Александра I. Финансы, 1999, №8. [↑](#footnote-ref-3)
4. К. Маркс, Ф.Энгельс, Соч.,2-е издание., том 21 стр171 [↑](#footnote-ref-4)
5. Лушин С.И. Государственные финансы в новых условиях. Финансы, 1998, №5. – С. 56. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ламберт Ян. Принципы налогообложения – возвращение к А.Смиту – 1994. -№ 3. – С.34. [↑](#footnote-ref-6)
7. Налоговое право Росси ; учебник/ И.А. Цинделиани В.Е Кирилина Е.Г Костикова – М.: ЭКСМО,2008 – 576 с –

   (Российское юридическое образование) стр. 61-64 [↑](#footnote-ref-7)
8. Белов В.А. К вопросу о недобросовестности налогоплательщика: критический анализ правоприменительной практики – М.: Волтерс Клувер , 2006 .,Савсерис С.В. категория недобросовестность в налоговом праве – М.: Статут, 2007 [↑](#footnote-ref-8)