

Тема-1. Предмет и содержание курса «Налоговой теории»

План

- 1. Предмет и содержание курса «Налоговой теории»**
- 2. Взаимосвязь дисциплины с другими экономическими науками**
- 3. Сущность термина налог (на примере исследований зарубежных ученых)**
- 4. Основные цели налогообложения (на примере Великобритании)**

1. Предмет и содержание курса «Налоговой теории». Этот курс изучает научные основы взаимоотношений при налогообложении. Определенно, налоги исполняют задачу источника создания финансовой возможности в обеспечении экономического прогресса страны и служит улучшению благополучия конкретно каждого человека. Из заключения следует наука «Налоговая теория» включает в себя координирование понятия категории объективной стоимости налогов с социально-экономическими выгодами общества. Налоги в качестве категории объективной стоимости формируют доходы государственного бюджета. Но при формировании доходов бюджета прогнозные показатели устанавливаются исходя из финансовых возможностей налогоплательщиков. Налоговую структуру необходимо совершенствовать, уделив внимание не только социально-экономическим потребностям государства, но и укреплению рыночных отношений, развитию предпринимательства и обеспечению социальной защиты населения.

С этой точки зрения, предметом «Налоговой теории» в условиях рыночной экономики являются:

- налоговая структура, виды и классификация налогов, соотношение прямых и косвенных налогов, доля налогов за использование природных ресурсов и другие обязательные платежи, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность субъектов;

- внедрение методов налогообложения, дающих возможность по форме собственности, а также по организационно-правовым формам всем видам

налогоплательщиками более эффективно осуществлять хозяйственную деятельность;

- установление единого метода исчисления суммы налогов по источникам, полученных доходов, по хозяйствующим субъектам и по экономическим отраслям;

- избежание двойного налогообложения и обеспечение налогообложения по однократному принципу;

- научное обоснование доли платежа и налоговой ставки, обеспечивающих нормальное развитие деятельности хозяйствующего субъекта и дающих право получения доходов налогоплательщикам;

- внедрение отдельных налоговых ставок, обеспечивающих развитие рыночных отношений, с учетом степени доходности, а также стоимости собственности налогоплательщика;

- обеспечение длительного действия налоговых ставок и упрощенного метода исчисления суммы налогов;

- внедрение налоговых льгот, стимулирующих вложение инвестиций в развитие предпринимательской деятельности и одновременно с этим обеспечивающих принцип социальной справедливости и прожиточного минимума населения;

- создание сильной независимой налоговой структуры хозяйствующим субъектам, обеспеченных высокими технологиями.

Содержание данного курса вытекает из предмета Налоговой теории. В изучении Налоговой теории историческое возникновение налогов и налогообложения занимает отдельное место. Каждая страна с исторических времен формирует собственные налоговые отношения. Например, в Центральной Азии в период владычества завоевателей формировались налоги и отношения при налогообложении, исходя из политических интересов того времени. С этих исторических времен имеется возможность изучения сущности внедренных налогов и глубокого анализа постепенного формирования налоговой теории.

С переходом на рыночные отношения сущность налогов, развитие принципов налогообложения, а также направления по совершенствованию налоговой политики считаются центральными темами налоговой теории.

В изучении теории налогов и налогообложения в качестве науки диалектические связи между законами социального развития и научными основами налоговой структуры Узбекистана определяются в теоретическом виде. Сущность налоговой структуры, цели и задачи налогового законодательства, также налоговый контроль изучаются в качестве теоретических основ налоговых отношений.

С точки зрения, формирования валового внутреннего продукта и состава и доли налоговых поступлений от него в бюджет, налоговая теория считается одной из самых первостепенных проблем. Правильная организация деятельности налоговых органов считается важным фактором в осуществлении налоговой политики. Из-за этого углубленное изучение научных основ налоговой теории выполняет задачи практического опыта в реформировании налоговой структуры и углубленного изучения проблем необходимой объективности в государственном контроле, проведения мероприятий по предотвращению налогового правонарушения, защиты налогоплательщиков, прав проверяемых хозяйствующих субъектов, прав и обязанностей ответственных лиц контролирующих органов. И наконец, в изучении налоговой теории можно пересмотреть опыт развитых стран и разработать мероприятия по внедрению приемлемых для нашей страны некоторых из них.

Наука о налогах, в современном понимании этого термина, относительно молодой раздел экономической науки, тесно связанный с формированием теории государственных финансов. Несмотря на то, что государство как социальный институт сформировалось достаточно давно, особый научный интерес к налогам, как к отдельному предмету исследования, был проявлен в период бурного развития капитализма и формирования основ современной политической экономии, т.е. начиная с XVII в. В этот период начали

формироваться классические теории налогов: атомистическая теория налогов, налоговая теория услуг, теория налогов как страховой премии и др. Основоположниками этих теорий являлись видные экономисты, государственные и общественные деятели того времени – Томас Гоббс (1588–1679), Себастьяен Вобан (1633–1707), Шарль Монтескье (1689–1755), Вольтер (1694–1778), Оноре Мирабо (1749–1791) и др. В этот же период начали формироваться научные подходы к формированию основ классификации налогов. Основной вклад в развитие знаний в данной области внесли упомянутый выше Томас Гоббс и особенно Джон Локк (1632–1704). В XVII–XVIII вв., благодаря вкладу экономистов неоклассической школы, таких как Уильям Пети (1623–1683), Адам Смит (1723–1790), Дэвид Риккардо (1772–1823), Жан Симонд де Сисмонди (1773–1842) и др. формировались основы теории государственных финансов, бюджета, налогов и налогообложения, а также получили развитие теории классической школы. Вклад Адама Смита в науку о налогах ознаменовался еще и тем, что он впервые обосновал и классифицировал базовые принципы налогообложения:

Развитие научных представлений о принципах налогообложения произошло позже, в конце XIX в., благодаря работам немецкого экономиста Адольфа Вагнера (1835–1917), который углубил классификацию принципов Адама Смита. Конец XIX в. ознаменовался бурным развитием национальных экономических школ: немецкой, английской, итальянской, американской. Особое внимание в это время стало уделяться развитию математического аппарата экономических теорий. Бурное развитие науки о налогах получила после Первой мировой войны. С этого времени практически во всех экономически развитых странах налоги стали рассматриваться политическим и государственным эстеблишментом как основа формирования доходов государственных бюджетов. Однако «великая депрессия» 30-х годов XX в. показала уязвимость классических и неоклассических взглядов на ведущую роль «сбалансированного бюджета». В связи с этим выдающийся английский экономист и государственный

деятель Джон Мейнард Кейнс (1883–1946) предложил рассматривать государственные финансы и, в частности, бюджет как инструмент регулирования социально-экономических процессов, а налоги как «встроенный стабилизатор» экономики в период кризисов. Кейнсианство как научная школа получила свое развитие в начале 40-х годов прошлого века в работах представителей ортодоксального направления (неокейнсианства) – Алвина Хансена (1887–1976) из США, Роя Харрода (1900–1978) из Великобритании, представителей других национальных школ, в т.ч. японской, французской, западногерманской. Представителями этой школы обоснована необходимость постоянного государственного вмешательства в воспроизводственный процесс не только в период кризиса, но и на стадиях депрессии, оживления, подъема. С конца 70-х годов XX в. получила развитие посткейнсианская теория государственных финансов, основоположники которой (Ирвинг Фишер – США, Николас Калдор – Великобритания) предполагают широкое использование различных финансовых рычагов в государственном регулировании экономики и социальных процессов. В частности, посткейнсианцы предлагают регулировать национальную экономику путем замены одних налогов другими (например, замена подоходного налога на потребление налогом на расходы), а также путем изменения элементов налога (например, ставки). Такой подход предполагает гибкость и мобильность национальной налоговой системы, основой которой является налоговое законодательство. Параллельно с кейнсианскими течениями в экономике, и «в противовес» им, с конца 70-х годов XX в. в США (И. Броузон, М. Вэйденаум, А. Лаффер, М. Ротбот, Г. Стейн, Г. Талок, Р. Холл, и др.) и Великобритании (Дж. Хау, А. Уолтерс и др.) развивается теория «экономики предложения». Наряду с критикой кейнсианских подходов, сторонники теории «экономики предложения» сосредоточили свое внимание на анализе отрицательного воздействия налогов на экономику. Налогам как «экономическим стабилизаторам» (по Дж. Кейнсу) они противопоставляют в качестве действенного механизма регулирования

экономики мероприятия, связанные, во-первых, с уменьшением государственного вмешательства в этот процесс (в т.ч. предлагается сокращение налогов и снижение шкал их прогрессивности), а во-вторых, со стимулированием частной инициативы и предпринимательства, что должно привести к превышению предложения над спросом. С развитием теории налогов за рубежом уточняется и их роль в финансовом хозяйстве государства. Если на первых этапах развития налоговой науки налог рассматривался только как источник средств, необходимых для покрытия государственных расходов (фискальная функция налога), то в период углубления экономических кризисов важное место в исследованиях стало отводиться регулирующей функции, а с 70-х годов прошлого столетия и по настоящее время и контрольной функции.

Наука о налогах – это составная часть финансовой науки, ее самостоятельный раздел, имеющий специфическую сущность и область исследования, занимающийся выработкой и систематизацией объективных знаний в области налогов и налогообложения. Наука о налогах (как и любая другая наука) характеризуется следующими обязательными элементами: 1) предмет науки, 2) метод науки, 3) основные категории и понятия науки, 4) история возникновения и развития, а также основоположники действующих теорий и 5) библиография. Основные элементы науки о налогах и являются предметом рассмотрения в данном разделе и призваны ввести студентов, изучающих данное направление экономической науки, в курс изучаемых проблем. Анализ современной учебной, научной литературы и правовых источников по вопросам экономики, финансов, налогов и налогообложения позволяет дать ряд базовых определений экономическим и правовым понятиям и категориям, применяемым в науке о налогах. Налогом называют обязательный, индивидуальный и безвозмездный платеж (взнос), осуществляемый плательщиком (юридическим или физическим лицом) в форме отчуждения принадлежащих ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в

бюджет определенного уровня или во внебюджетные государственные фонды, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований, установление и отмена, порядок внесения и размер суммы взноса которого устанавливается законодательно. Акциз – вид налога, которым облагаются специальные виды товаров или минерального сырья. Сбор – обязательный платеж (взнос), взимаемый с плательщиков, уплата которого является одним из условий совершения в интересах этих плательщиков значимых действий со стороны государственных, муниципальных и (или) иных уполномоченных органов, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), установление и отмена, порядок внесения и размер суммы взноса которого устанавливается законодательно. 12 Бюджет – это централизованный фонд государства, его субъекта или муниципального образования, формируемый сроком на один год в виде финансового плана, в котором расписаны доходы и расходы государства (или соответствующего субъекта, муниципального образования). Целью формирования бюджетов различного уровня является обеспечение финансирования государством собственных функций, задач и мероприятий. Внебюджетные фонды – это экономические и социальные фонды федеральных, региональных и местных органов власти (на- пример, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования), образованные и функционирующие в соответствии с действующим законодательством для решения (финансирования) государственных задач (программ). Налогообложение – экономико-правовой процесс а) взимания налогов и сборов, б) осуществления налогового контроля, в) защиты прав и законных интересов участников этого процесса. Совокупные поступления в виде налогов и сборов являются важнейшим источником дохода бюджета. Налоги и подобные им обязательные платежи, а также отчисления в специальные государственные (бюджетные и внебюджетные) фонды обладают рядом одинаковых признаков, среди которых выделяют: общие и

специфические. Обладание одинаковыми с налогами признаками дает нам основание рассматривать экономическую категорию «прочие обязательные платежи» как тождественную категории «налоги».

2. Взаимосвязь дисциплины с другими экономическими науками. Этот курс изучает научные основы взаимоотношений при налогообложении. Налоги исполняют задачу источника создания финансовой возможности в обеспечении экономического прогресса страны и служит улучшению благополучия каждого человека. Наука «Налоговая теория» включает в себя координирование понятия категории объективной стоимости налогов с социально-экономическими выгодами общества. Налоги в качестве категории объективной стоимости формируют доходы государственного бюджета. Но при формировании доходов бюджета прогнозные показатели устанавливаются исходя из финансовых возможностей налогоплательщиков.

Налоговую структуру необходимо совершенствовать, уделив внимание не только социально-экономическим потребностям государства, но и укреплению рыночных отношений, развитию предпринимательства и обеспечению социальной защиты населения.

Метод любой науки - это те инструменты, приёмы, с помощью которых исследуется предмет данной науки. Рассматривая выше предмет налоговой теории, мы выяснили, что она изучает общие закономерности отношений между налогоплательщиком и налоговыми органами.

Метод исследования зависит от предмета науки. В дисциплине «Налоговая теория» можно выделить две группы методов: общие и частные. Общие методы - это общие философские принципы и подходы, которые могут применяться и при анализе экономики. Такие общие подходы формируются в рамках диалектического метода. В принципе, диалектика является учением о наиболее общих законах развития природы и общества.

Развитие экономических явлений и процессов происходит по законам диалектики. Это закон перехода количества в качество, закон единства и борьбы противоположностей, закон отрицания отрицания. Изучая налоговые отношения и процессы, необходимо познать их причины, сущность, внутренние связи между ними.

Частные методы изучения экономики включают в себя анализ и синтез, абстрагирование, допущение "при прочих равных условиях", индукцию и дедукцию, математические и статистические методы.

Анализ предполагает расчленение объекта исследования на отдельные элементы, на более простые экономические явления и процессы, выделение существенных сторон явлений и процессов. Выделенные элементы исследуются с разных сторон, в них выделяется главное и существенное.

Синтез означает соединение исследованных элементов и сторон предмета в единое целое (в систему). Синтез противоположен анализу, с которым он неразрывно связан. В ходе анализа и синтеза устанавливаются зависимости между экономическими процессами и явлениями, причинно-следственные связи, выявляются закономерности.

Абстрагирование - это отвлечение от несущественного, выделение наиболее важных фактов и взаимосвязей в экономике. Абстрагирование происходит и в процессе анализа.

Допущение "при прочих равных условиях" (*ceteris paribus*) используется в процессе анализа и синтеза. Оно означает, что изменяются только исследуемые явления и взаимосвязи, а все остальные явления и взаимосвязи предполагаются неизменными.

Индукция - это выведение общего из частных фактов, движение от фактов к теории, от частного к общему, как говорят философы. Исследование начинается с наблюдения за экономическими процессами, с накопления фактов. Индукция позволяет на основе фактов делать обобщения.

Дедукция означает предварительную формулировку какой-то теории до того, как она будет подтверждена или отвергнута на основе проверки фактами, и применение сформулированных положений к наблюдаемым фактам и экономическим процессам. Формулируемое научное предположение или допущение есть гипотеза. В этом случае исследование идёт от теории к фактам, от общего к частному.

Математические и статистические методы. С развитием математики и информатики появилась возможность представить многие экономические зависимости в виде математических формул и моделей. Статистические методы позволяют использовать накопленные массивы экономических данных для анализа и выявления тенденций и закономерностей развития экономики, для экономического прогнозирования. Математика, информатика и статистика позволяют с достаточной степенью точности строить экономические модели. Модель в упрощённой абстрактной форме представляет важнейшие особенности исследуемых отдельных экономических процессов или экономики в целом. Модель отражает наиболее существенные черты экономических процессов. Необходимо заметить, что модель может быть представлена не только в математической форме. Модели формулируются разными способами: математическое описание с помощью уравнений, неравенств т.д., графическое изображение, описание с помощью таблицы, словесная формулировка.

Курс «Налоговая теория» тесно связан с другими дисциплинами, преподаваемыми будущим экономистам. При изучении данной дисциплины студент должен обладать знаниями по следующим общеэкономическим и специальным дисциплинам. Дисциплина «Теория налогов» относится к общенаучному циклу основной образовательной программы и имеет непосредственную взаимосвязь с другими экономическими дисциплинами такими как, «Экономическая теория», «Теория финансов», «История налогообложения», «Налоги и налогообложение», а также многими другими.

3. Сущность термина налог (на примере исследований зарубежных ученых)

Справедливости ради надо отметить, что большая сложность заключается в определении того, применяются ли налоговые правила в первую очередь, и, если они осуществляются, то только в технических расчетах, потом определяются, как налоги должны будут оплачены и когда. Дальнейшая сложность предоставляется, потому что, в ряде стран (если не во всех), имеют собственную налоговую систему, которые отличается от других.

Многие люди не понимают налогообложение, но это то, что влияет на всю нашу жизнь на ежедневной основе. Пожилой человек, изображенный на картинке знающее все в своей жизни, и о том, что он много лет в своей жизни платит налоги на службу внутренних доходов (IRS) страны, считает это настолько сложным, что он сам до сих пор этого не понимает. Это факт жизни, что почти в любой стране система налогообложения практически настолько сложна, что немного людей (т.е. только профессионально квалифицированных налоговых консультантов/юристов и т.д.) понимают ее полностью, и тем не менее рядовые граждане и бизнесмены должны выполнять в полном объеме налоговые требования, которые применимы к ним. Альберт Эйнштейн однажды сказал, самое трудное в этом мире понимание подоходного налога.

Еще один аспект будет добавлен к этой сложности, так как налогообложение изучает процесс во взаимосвязи, исходя из разных научных точек зрения. Налогообложение как дисциплина имеет тесное отношение со многими междисциплинарный предметами, и поэтому люди зачастую изучают ее с помощью таких дисциплин, как бухгалтерский учет, юридические или экономической науки. Налогообложение как отдельный предмет не имеет частное собственное право, поскольку имеет взаимоотношение с различными предметами, их взаимосвязь не всегда и не в полной мере может быть оценена. Например, историк Найл Фергюсон в

своей книге «Восхождение денег: финансовая история мира» пишет, что «за каждым великим историческим событиям лежит финансовый секрет», и предлагает, что через историю финансов можно взглянуть в историю и обратно. Поэтому история налогообложения, по своей сути, является неотъемлемой частью истории финансов. Люди изучая налоговых условий, именно определяют свою перспективой путь. Это означает, что те, кто работает в области налогообложения в частном секторе, часто принадлежат к различным профессиональным организациям, таких как, учетные институты или юридические общества, и могут называть себя такими разными именами, как налоговый консультант, налоговый практик, налоговый адвокат, бухгалтер по налогам и т.д. и они могут иметь разное профессиональную компетентность. И в этом плане мы не должны забывать, что работники учетных институтов (специалисты) будут работать и для налоговых органов и могут быть государственными служащими/слугами¹.



Рис.2. Взаимосвязь налогообложения с другими дисциплинами²

Есть много доступных изданных книг, которые помогут студенту решать сложные примерные задачи связанные с проблемами

¹ Jane Fracknall-Hughes. The Theory, Principles and Management of Taxation: An introduction, Routledge Taylor and Francis Group. 2015

² Jane Fracknall-Hughes. The Theory, Principles and Management of Taxation: An introduction, Routledge Taylor and Francis Group. 2015

налогообложения, например, расчет того или иного конкретного налогового платежа, но в них не так подробно описаны теории и принципы, лежащие в основе налогообложения. Любой студент, который попытается раскрывать все это сложность, может ощутить, как это тяжело и объемно. Основная цель данной темы состоит в том, что вводить читателя в теорию и принципы налогообложения, и таким образом, обеспечить его знанием в этой области, начиная от начальных навыков до изучения сложных вопросов. Для начального простого понимания того, почему и для чего существует налогообложение не обязательно произвести простых расчетов, но эти расчеты и необходимые предпосылки и обстоятельства, в конечном итоге помогут студентам понять, почему налогообложение является такой сложной сферой обучения.

Зачастую трудно получать знание вокруг идеи о том, что представляет на самом деле понятие налог, который представляется во многих облициях (классификационных разновидностях) по признакам. Понятие налог это скорее всего слон – которого трудно определить или даже описать, вы понимаете его только тогда, когда сталкиваетесь с ним.

До сих пор были сделаны различные попытки, чтобы определить сущность налога, и необходимо отметить, что ниже приведенные определения, ни в коем случае не являются окончательными.

Обязательный платеж для поддержания правительства, взимаемые с лиц, имущество, доходов, товаров, операции и т.д.

(Оксфордский словарь английского языка)

Платеж в бюджетные доходы, который взыскивается в пользу государства от физических или юридических лиц.

(Толковый словарь английского языка в мягкой обложке)

Обложение или бремя, которое возлагается на лиц или имущество для поддержки правительства.

(Интернет словарь Уэбстера)

Налог является платой, который взыскиваются в пользу власти, от части сообщества, на благо всех. От кого и в каком соотношении требуется взимать такой платеж, а также для чего они используются, должны судить только те, кому доверяет правительство.

(Джонсон, 1913 [1775], стр. 2)

Налог является обязательным взиманием, который осуществляется государственными органами, для которых ничего не поступает непосредственно в ответ.

(Джеймс и Нобс, 2012, стр. 10)

Другие определения можно найти в различных текстах. Такие слова, как «обязательность», «взыскание» и «нагрузка», и общий характер последнего определения предлагает, что даже само идея налога или налогообложения является нежелательными³.

³ Jane Fracknall-Hughes. The Theory, Principles and Management of Taxation: An introduction, Routledge Taylor and Francis Group. 2015

4. Основные цели налогообложения (на примере Великобритании)

В общем обоснование введения налогов в стране с хорошо развитой рыночной экономикой, как Великобритания, происходит от государственных обязанностей, перечисленных ниже:

Цель повышения доходов для предоставления общественных благ. Так как от потребления чистого общественного продукта люди не могут отказаться, даже если они не имеют никакого желания для него и не платят за него. Все члены общества могут потреблять такой продукт без отрицательного воздействия на других прав или способности к потреблению. Защита государства, как правило, приводится в качестве примера общественного блага, который символизирует приведенное выше определение. Исторически во многих европейских странах налоги были увеличены для того, чтобы финансировать монархию и платились для обороны государства во времена войны – к этим вопросам мы вернемся позже.

Перераспределения доходов и богатства. Налогообложение может быть использовано в качестве механизма для передачи выплат и льгот тем членам общества, которые являются менее имущим или нуждающимся, т.е. они содействуют социальному равенству. Это часто достигается за счет предоставления систем государственных социальных услуг, финансируемых за счет средств, привлеченных от налогообложения. Однако, проблемы могут возникнуть, если система государственных доходов не зависит от налоговой системы, так как в результате этого человек облагается на основе его доходов, которые они получают, что может приводить к обратным результатам. Опять же, мы будем обсуждать это более подробно, когда мы рассматриваем различные виды налогов.

В целях содействия социально-экономическому благосостоянию. Правительство часто предоставляет социально значимые услуги, таких как здравоохранение и образование. Социально значимые услуги, в отличие от

общественных благ, могут быть предоставлены и в частном порядке, но здесь социальные услуги государства обеспечивает каждому жизненную выгоду от здорового и образованного общества. Аналогичным образом, плохим товарам, таким как алкоголь и сигареты, могут препятствовать, часто путем установления высоких налогов (например, акцизов), из-за риска для здоровья и загрязнения окружающей среды. Обложение налогом плохих товаров часто могут представить дилемму для правительств, потому что такие товары пользуются популярностью, и правительство может взять значительные суммы доходов от их налогообложения, а также установление более низкой ставки налога приведет к большим доходам в целом, в результате повышенного уровня их потребления. В ситуации, когда правительство обеспечивает государственную систему здравоохранения бесплатно или же финансирует своим гражданам, как и в случае Службы национального здравоохранения, финансируемой правительством Великобритании, затем необходимо будет израсходовать, по крайней мере, часть средств, привлеченных из дополнительных источников для борьбы с болезнями от потребления алкоголя и табака. Увеличение доходов от акцизов на алкоголь и табака будет потом израсходована на лечении болезни, вызванные этими же продуктами.

Налоги в отношении общественного поведения является сложной проблемой, поскольку эти отношения меняются с течением определенного времени. Например, курение является вредной привычкой. Отрицательные воздействия курения хорошо изучено, так как курение может вызвать различные заболевания, таких как, рак легких или других видов рака у курильщиков и/или пассивных курильщиков. Он также загрязняет окружающую среду, в результате чего неприятные запахи от них, а также неправильной утилизацией таких вещей, как окурки и упаковки. На первый взгляд, какое бы не было удовольствия от курения, в целом, недостатки превышают их достоинства, таким образом, что курение не воспринимается как «хорошая» вещь, несмотря на доходы, которые оно приносит в

государственную казну от табачного налога. В результате изменения общественного мнения, законодательный запрет на курение в закрытых общественных местах вступил в силу с 1 июля 2007 года в Великобритании, и этот закон был принят без излишнего сопротивления.

Но отношение к курению отличался в первой половине двадцатого века. В цитате из романа, написанного в 1930 году Дороти Л. Сайерса «Смерть по объявлению», обсуждается система рекламы. Например, производители определенной марки сигарет предлагают давать свидетельство (ваучеры) в пакетиках, которые могут быть собраны и использованы для путешествий и других развлекательных мероприятий.

Этот план выражал сильную привлекательность у женщин. "Дайте вашим детям заморской праздник курением сигарет Whifflets." и такое прочее. Мы хотим, чтобы женщины дошли до серьезного курения. Слишком многие из них вовлечены в них или играют около них. Добавьте в них ароматизированное вещество и поместите их на прямолинейных сигаретах Virginia. Вы можете курить их очень много, за день не убивая себя. Слово «убийство» использовалось в контексте юмористичным образом, получением никотинного отравления, что бывает крайне редко в отношении курения.

(Сайерс, 1933, стр. 229)

Это откровенная цитата, так как она встроена в современный романе, и является показателем мнения того времени. Так как, ваучеры производителей сигарет могли принести прибыль, и этим отражалось полезность курения. Здесь не было никаких предположений, что курение может привести к реальному вреду и это каким-то образом недопустимо. Цитата также показывает изменение отношения к курящим женщинам: это было неприемлемо в вегетарианскую эпоху, когда курящие женщины, считались позорными.

Сегодня мы могли бы обнаружить аналогичные изменения, происходящие в отношении алкоголя, из-за предполагаемого "разгула"

распитием молодых людей, и уделяется увеличенное внимание ценообразованию продукции и тем, как они облагаются налогом.

Экономическая стабильность. Правительство несет ответственность за предотвращение высокого уровня инфляции, безработицы и ряд других проблем, в целях содействия устойчивому экономическому росту. Система налогообложения является средством создания надежной инфраструктуры для развития бизнеса. В последующие годы, после экономического кризиса, в 2008-2009 годах, в основном, вызванной банковскими неплатежеспособностями, многие западные страны были вынуждены использовать свои налоговые поступления для поддержки банковской системы, давая им возможность экономически окрепнуть, для того чтобы продолжить работу. В некоторых случаях (например, Греции, Ирландии, Португалии и Италии), экономические трудности были настолько огромными, что требовалась поддержка от наднациональных организаций, таких как Европейский союз (ЕС) и Международный валютный фонд (МВФ).

Гармонизация. Каждая страна имеет свою собственную национальную налоговую систему и законы, которые отличаются от других. Действительно, в некоторых странах, таких как США, каждый штат имеет свою собственную налоговую систему и законы, в то же время, будучи объектом более широких национальных налоговых законов. Это касается «федеральной системы». Из этого следует, если имеется сходство между различными национальными системами налогообложения, то оно должно служить облегчению торговли и финансовых сделок, между жителями и предприятиями, основанных в различных юрисдикциях. Одной из своих главных целей ЕС является свободное перемещение товаров/услуг, капитала и людей между государствами-членами. Кроме того, недавно потратили много усилий для разработки предложений по масштабам ЕС Общие консолидированной корпоративной налоговой базы (СССТВ), направленных на обеспечение единого способа налогообложения прибыли компаний. По крайней мере, это позволяет предположить, что гармонизация может быть основной целью

любой современной налоговой системы. Однако, когда проблемы налоговой системы одной страны сталкивается с другой, который является одной из самых сложных в сфере налогообложения, а истинная гармонизация может оставаться нереальной мечтой. Тем не менее, некоторые налоги имеют больше возможности к гармонизации, чем другие. Налог на добавленную стоимость (НДС), например, это общеевропейский налог, хотя темпы и реализации различаются в разных странах.