

**"Косвенные налоги" - подходы к пониманию категории**

**Даниленко Надежда Сергеевна**

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия

*E-mail: sumi-chan@mail.ru*

Деление налогов на прямые и косвенные имеет огромное юридическое и практическое значение. Однако не существует сколько-нибудь объективного и окончательного критерия, который бы разграничил две указанные категории. Основные критерии, а именно: критерий переложения налогового бремени, способ определения платежеспособности и так называемый административно-технический критерий (способ обложения и взимания налога), не способны в полной мере поодиночке выделить косвенные налоги в самостоятельную категорию. Необходимо использовать совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых критериев. При этом важно правильно соотнести критерии и расставить смысловые приоритеты в их определении.

В целом, правильное определение категории "косвенные налоги", ее выделение из родового понятия "налоги", является залогом соблюдения конституционных принципов равного налогового бремени и приоритета финансовых целей взимания налогов и сборов. Именно правильное понимание этой категории должно быть положено в основу налоговой политики государства.

**Источники и литература**

- 1) Ииловайский С. И. Косвенное обложение в теории и практике. Вып. 1, Одесса 1892.
- 2) Кудряшева Е.В. Косвенные налоги в теории и практике// Вестник ВАС №7 2002.
- 3) Кудряшова Е.В. «Теоретическое и практическое значение категории «косвенные налоги», диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук//М.: 2004.
- 4) Кулишер И.М. Очерки финансовой науки// Петроград 1919.
- 5) Пепеляев С.Г. ред. Налоговое право. Учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.
- 6) Щекин Д.М. Презумпции в косвенном налогообложении //М.: Ваш налоговый адвокат №3 2000.
- 7) David Walker The direct -indirect tax problem: fifteen years of controversy// Public Finance vol.10 №1 1955.