Топорова Ирина Владиленовна. Налоговый контроль за поступлением налогов с физических лиц : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Ростов н/Д, 2000 150 c. РГБ ОД, 61:01-8/2125-8

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Содержание налогового контроля и методологические основы его построения

1.1. Налоговый контроль в системе финансового контроля

1.2. Значение и современные тенденции развития налогового контроля

Глава II. Объекты и направления контроля за взиманием налогов с физических лиц.

2.1. Налогообложение физических лиц в Российской Федерации как объект контрольной работы налоговых органов

2.2. Анализ нормативной базы по контролю за налогообложением физических лиц.

2.3. Налоговый контроль как важнейшее условие мобилизации доходов

Глава III. Совершенствование организации работы налоговых инспекций и методов налогового контроля

3.1. Основные задачи и направления администрирования в сфере налогообложения физических лиц

3.2. Совершенствование методического обеспечения деятельности налоговых инспекций

3.3. Критерии оценки эффективности контрольной работы налоговых инспекций

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

**Введение к работе**

Взимание налогов - древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию. Налоговый контроль есть один из важнейших институтов налогового законодательства и одна из важнейших функций власти. Еще Август Октавиан организовывал в римских провинциях учреждения, в компетенцию которых входил контроль за сроками и размерами собираемых налогов. Этим и определяется значение рационально организованной и эффективно действующей налоговой службы.

В условиях перехода Российской Федерации к рынку наращивание экономического потенциала возможно только при существовании стабильной налоговой системы, неотъемлемым элементом которой являются налоги с физических лиц. Современный этап социально-экономического развития требует проведения налоговой политики, учитывающей как необходимость активизации экономической деятельности государства, так и реальную возможность налогоплательщика уплачивать в виде налогов определенную сумму денежных средств, необходимую для формирования бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов.

Потребность обеспечения устойчивых бюджетных доходов, соблюдения налоговой дисциплины, как условия качественного выполнения физическими и юридическими лицами обязательств перед государством, обусловили формирование нового направления государственного финансового контроля - налоговый контроль. Актуальность темы диссертационной работы определяется назревшей необходимостью углубленного исследования теоретических и практических аспектов налогового контроля за поступлением налогов с физических лиц.

Известно, что основной комплекс задач по контролю за полнотой и правильностью исчисления и уплаты налогов, возложенных на налоговые органы, выполняют инспекции МНС РФ. Именно здесь сосредотачиваются основные усилия по обеспечению мобилизации доходов бюджета, формируется характер взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами . Разумеется, эти взаимоотношения зависят не только от качества работы инспекций МНС РФ, но

и от общего состояния дел в экономике, совершенства всей системы налогов, развитости института налогового права.

Налоговые органы осуществляют, в основном, функции последующего контроля: правильно ли начислена сумма налога, полностью ли и своевременно он внесен в бюджет, проводят камеральные, выездные, встречные, проверки налогоплательщиков, используя в первую очередь, бухгалтерские документы по этим вопросам.

В настоящее время государство заложило правовой фундамент налоговых отношений. В Налоговом кодексе РФ, части первой определены основы налогообложения и налогового контроля. Кодекс обеспечивает комплексный подход к решению важнейших насущных проблем налогового контроля. Однако многие проблемы в организации налогового контроля пока что не сняты I частью Налогового кодекса РФ.

В работах ученых и практиков, публикациях в периодической печати достаточно широко освещалась тема финансового контроля и, в меньшей степени, налогового контроля. Причем, само понятие «налоговый контроль» во многих работах ученых, а также в законодательных и нормативных актах ранее не присутствовало и нашло отражение только в I части Налогового кодекса РФ. Изучению и разработке проблем совершенствования государственного финансового и налогового контроля посвятили свои труды и внесли значительный вклад в экономическую науку такие экономисты и юристы как: Бакаев А.С., Белобжецкий И.А., Вознесенский Э.А., Горский И.И., Гуреев В.И., Данилевский Ю.А., Дмитренко Т.М., Козырин А.Н., Крамаровский Л.М., Курочкин В.В., Ларичев В.Д., Нарин-ский А.С., Павлова Л.П., Пансков В.Г., Пепеляев С.Г., Рагозин Б.А., Рябчиков М.П., Цвейбак Я.И., Черник Д.Г., Шаталов С В. и другие. Однако, многогранность и сложность проблемы государственного финансового контроля и налогового, в частности, оставляет достаточно места для дальнейшего исследования.

Вышеизложенное определило выбор темы исследования, ее структуру и круг решаемых вопросов.

Реализация цели исследования потребовала решения следующих задач:

• раскрыть экономическое содержание налогового контроля, его особенность как подсистему финансового контроля, а также значение и принципы организации;

• выявить тенденции развития налогового контроля в условиях реформирования экономики и социальной сферы;

• определить объекты и направления контроля за взиманием налогов с физических лиц;

• сформулировать и исследовать организационные, методические и иные предпосылки осуществления налогового контроля, состояние его правовой базы;

• проанализировать основные направления совершенствования налогового администрирования в сфере налогообложения физических лиц, с учетом опыта зарубежных стран;

• обосновать основные задачи и направления администрирования в сфере налогообложения физических лиц, с учетом опыта зарубежных стран;

• в целях более объективной оценки деятельности налоговых органов предложить изменение системы оценочных показателей и обосновать предложения по ее совершенствованию.

Предметом диссертационного исследования являются денежные отношения, складывающиеся у государства с физическими лицами по поводу внесения в бюджет части полученных ими доходов в определенных законом размерах и в установленные сроки.

Объектом исследования явились проблемы теории и практики организации налогового контроля на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.

Теоретической и методологической базой исследования послужили труды

отечественных и зарубежных исследователей, посвященные вопросам налогового

контроля, законодательные и нормативные акты, инструктивные материалы, а

также материалы научно-практических конференций и периодических изданий.

Исследования проводились с применением общих методов научного позна ния: наблюдения, системного и логико-смыслового анализа. Анализ практических данных проведен с использованием методов группировки, выборки, сравнения и обобщения. В работе использовались программные продукты Microsoft Word, Microsoft Excel.

Информационно-статистической базой исследования и обоснования основных положений диссертационной работы явились отчетно-аналитическая информация Министерства по налогам и сборам РФ, Управления Министерства по налогам и сборам РФ по Ростовской области, инспекции Министерства по налогам и сборам РФ по Пролетарскому району г. Ростова-на-Дону, оригинальные материалы, собранные автором в практической деятельности.

Научная новизна диссертации заключается в комплексном обосновании теоретических основ налогового контроля, определении специфики современной практики организации контроля за поступлением налогов с физических лиц и разработки направлений повышения его эффективности, в частности:

• уточнено содержание понятия налогового контроля как составной части государственного финансового контроля: налоговый контроль определен как система управления налоговыми отношениями, функционирующая в рамках правового пространства, регламентирующего организацию поступления денежных средств в интересах государства, а также меры ответственности. Специфическими чертами являются государственный властный характер, непрерывность, наличие базового законодательного документа - Налогового кодекса РФ;

• дана характеристика различных аспектов налогового контроля - организационного, методического и технического. Первый из них представляет собой характеристику форм контроля, состав его субъектов и объектов; второй - охватывает методы осуществления контрольных действий; третий - раскрывает совокупность приемов проверки, их последовательности и взаимоувязки. Эти аспекты достаточно полно исследованы применительно к финансовому контролю в доры-ночный период. Однако практика убедительно доказывает необходимость детального изучения их в сфере ныне осуществляемого в стране налогового контроля;

• систематизированы и обобщены недостатки в организации налогового

контроля: отсутствие законченной системы законодательно установленных взаимоотношений налоговых , финансовых, правоохранительных органов, налоговой полиции; недостаточный уровень организационного, методического и материально-технического обеспечения, а также снижения бюджетных ассигнований на содержание инспекций МНС РФ. Обоснованы основные направления повышения эффективности налогового контроля - совершенствование правовой основы налогового администрирования, форм и методов работы налоговых органов с налогоплательщиками и взаимодействие с другими финансовыми службами;

• предложены оценочные показатели эффективности контрольной работы отдела налогообложения физических лиц инспекций МНС РФ по налогам и сборам - количество выездных проверок физических лиц, предпринимателей без образования юридического лица; количество проверенных на месте физических лиц; сумма доначисленных налогов и штрафных санкций и динамика поступления налогов с физических лиц на территории Ростовской области; процент взыскания платежей к общей сумме доначислений; доля доначислений к сумме поступивших налогов.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в выработке рекомендаций по организации и повышению эффективности осуществления контроля за поступлением налогов от физических лиц. Выводы и рекомендации автора могут применяться Управлениями и инспекциями Министерства по налогам и сборам РФ при осуществлении контроля за соблюдением физическими лицами законодательства о налогах.

Материалы исследования используются также в учебном процессе, при чтении лекций и проведении практических занятий по курсам.

Основные выводы и предложения диссертационной работы докладывались и получили одобрение на научных конференциях, проводившихся в 1997 - 1999 годах в Ростовском Государственном Экономическом Университете (РИНХ).

Отдельные предложения автора, обоснованные в диссертации, приняты к внедрению в практическую деятельность Управлением МНС по Ростовской области, администрацией Ростовской области, ИМНС по Пролетарскому району г.

Ростова-на-Дону.

Основные положения диссертации были изложены в трех работах, опубликованных в сборниках научных трудов Ростовского Государственного Экономического Университета (РИНХ), в журналах "Вестник академии", "Ваш консультант", общим объемом 1,2 п.л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложения. Общий объем диссертации составляет 150 страниц машинописного текста. Цифровой материал приведен в таблицах, графиках и приложениях.

## Налоговый контроль в системе финансового контроля

Проблема контроля в экономической науке и практике выдвигается на передний план и приобретает особую актуальность в связи с тем, что в настоящее время абсолютное большинство хозяйствующих субъектов является самостоятельными, происходит смена вертикальных связей на горизонтальные, изменение прежней системы распределительных отношений, обслуживающей формирование и использование централизованных денежных фондов.

Большинство авторов, исследовавших проблемы контроля, сходятся в том, что контроль - неотъемлемая часть управления, без которого нельзя осуществить квалифицированное руководство на любом уровне, и, чем сложнее управляющая система, тем многообразнее и профессиональнее должен он быть.

В экономической литературе советского периода контроль рассматривался как один из атрибутов государственной и общественной жизни, важнейшее условие нормального функционирования экономики. Обосновывалась объективная необходимость контроля как особой функции управления, органически присущей природе цивилизованного общества, исследовались виды контроля, сфера, объекты применения и др. Особенно подробно рассматривались виды государственного контроля, в том числе государственного финансового контроля. В дальнейшем, по мере развития и углубления рыночных отношений, контроль стал пониматься как определенная система, комплекс мер по проверке выполнения (соблюдения) решений, положений действующих нормативных документов в той или иной области.

Проводимые в рамках государственной политики экономические и социальные преобразования реализуются путем принятия соответствующих решений, законодательного закрепления норм и правил. Без их выполнения общество не может достигнуть поставленных целей: экономического роста, финансовой стабилизации, повышения жизненного уровня граждан, их безопасности и т.д. Контроль, являясь формой обратной связи, между субъектом и объектом управления одновременно служит катализатором выполнения управленческих решений. Получая необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и анализируя ее, можно делать выводы о необходимости проведения адекватных мер путем принятия нормативных актов, управленческих решений, направленных на исправление положения.

Главная функция контроля состоит в проверке соблюдения законности и экономической целесообразности осуществляемых в жизни общества операций. Но сложность самой управляемой структуры в условиях рыночной экономики, ее многообразие обусловливает необходимость выделения контроля в сфере финансовых, ценовых, кредитных, налоговых и т.п. отношений. Совокупность этих основных сфер объединяется понятием экономического контроля. Основная функция контроля - это проверка правильности осуществления экономических операций на основе соблюдения законов, распоряжений, указаний управляющего субъекта.

Одним из звеньев системы контроля за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе выступает финансовый контроль. Финансовый контроль, как особая область контроля, связанная с использованием стоимостных категорий, имеет определенную сферу применения и соответствующую целевую направленность. Объектом финансового контроля являются денежные, распределительные процессы, обслуживающие формирование и использование финансовых ресурсов на всех уровнях и во всех звеньях народного хозяйства (106.79). В такой сложной управленческой иерархии, какой является сама финансовая система, контроль могут осуществлять различные субъекты: государство, сам хозяйствующий субъект, вышестоящая организация, независимый орган (например, аудиторская организация). В связи с этим различаются: государственный финансовый контроль, внутрихозяйственный, внутриведомственный и независимый (аудиторский) контроль.

Особое место в механизме обеспечения нормального функционирования экономики и финансовой системы занимает государственный финансовый контроль. Государственным этот вид финансового контроля является потому, что его осуществляют те органы, которые действуют от лица государства или уполномочены им. Проводится государственный финансовый контроль по различным направлениям.

Непосредственным его объектом выступают такие финансовые (стоимостные) показатели, как прибыль, доходы, мобилизация и движение налогов, рентабельность, себестоимость, издержки обращения, отчисления на различные цели и фонды. Все большее значение приобретает контроль за динамикой макроэкономических показателей: общественного продукта, доходов и расходов бюджета, показателей бюджетного дефицита, внутреннего и внешнего госдолга и др.

По определению Вознесенского Э.А., финансовый контроль - это деятельность государственных и общественных органов, состоящая в проверке обоснованности процессов формирования и использования централизованных и децентрализованных денежных фондов (51.43). При его проведении проверяется законность и целесообразность действий предприятий, учреждений и граждан в области образования, распределения и использования денежных фондов не только государства, но и других субъектов общественного воспроизводства в целях эффективного развития экономики и решения социальных задач.

В учебнике «Финансы» под. ред. проф. В.М. Родионовой, финансовый контроль рассматривается как совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации (91,79). Объектом финансового контроля являются денежные распределительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов.

## Налогообложение физических лиц в Российской Федерации как объект контрольной работы налоговых органов

В результате налоговой реформы, проведенной на рубеже 1991-1992 гг., и последующих решений по вопросам налогообложения физические лица в Российской Федерации рассматриваются в качестве субъектов обложения по большинству налогов.

Действующая система налогообложения физических лиц в Российской Федерации ориентирована на налогообложение их доходов (преимущественно совокупных доходов), имущества, природопользования и действий, связанных с приобретением прав и удостоверением сделок, имеющих юридические последствия.

Система налогов с физических лиц включает:

подоходный налог, страховые взносы в Пенсионный фонд РФ - 1%, налоги на имущество физических лиц; с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения; налоги, зачисляемые в дорожные фонды (налог с владельцев транспортных средств), акцизы при покупке автотранспорта, платежи за землю -земельный налог, платежи за пользование природными ресурсами; единый налог на вмененный доход для субъектов малого предпринимательства; ряд местных налогов и сборов, пошлины, лицензионные сборы; налог на игорный бизнес; налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте; налог с продаж; таможенные пошлины.

Из вышеперечисленных налогов можно выделить личные прямые налоги, взимаемые непосредственно с доходов физических лиц (подоходный налог, страховые взносы в Пенсионный фонд), и прямые реальные, облагающие условную доходность объектов (налоги на имущество физических лиц).

В зависимости от степени компетенции органов власти различных уровней в решении вопросов установления и введения в действие налогов, порядка их зачисления, в Российской Федерации в соответствии со ст. 12 Налогового кодекса устанавливаются следующие виды налогов и сборов: Федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.

Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории российской Федерации. Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательных к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

До введения в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации налоги с физических лиц распределены по видам следующим образом:

1) федеральные налоги:

Подоходный налог. Является регулирующим источником доходов бюджета.

В 1992-1994 гг. и 1997-1998 гг. зачислялся в доходы субъектов Российской Федерации. В 1995-1996 гг. 10 процентов исчислений суммы налога поступало в федеральный бюджет. Начиная с 1999 года для зачисления в федеральный бюджет была установлена ставка в размере 3 % от суммы дохода. С 01.01.2000 г. в соответствии с ФЗ № 207 от 25.11.99 г. квотирование ставки отменено. Однако в соответствии со ст. 10 закона о федеральном бюджете на 2000 г. в него зачисляется 16 % подоходного налога с физических лиц (Приложение 1).

платежи за пользование природными ресурсами, взимаемая с граждан-предпринимателей в том числе :

плата за недра,

отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Законом Российской Федерации от 21.02.92 № 2395-1 "О недрах" и другими нормативными актами определено, что данные платежи зачисляются в различных пропорциях как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.

платежи за загрязнение окружающей природной среды;

налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения (за числяется в местный бюджет);

акцизы на отдельные виды товаров1;

государственная пошлина (по делам, рассматриваемым арбитражным су дом, пошлина зачисляется в федеральный бюджет, по остальным делам -в местные бюджеты);

налог на покупку иностранных валютных денежных знаков и платежных

документов, выраженных в иностранной валюте (в федеральный бюджет зачисляется 60 %, в бюджет субъекта Российской Федерации - 40 %);

налог на игорный бизнес (по ставкам Федерального закона от 31.07.98 № 149-ФЗ "О налоге на игорный бизнес" - в федеральный бюджет, по ставкам субъекта Российской Федерации-в бюджет субъекта Российской Федерации)

таможенная пошлина;

сбор за пограничное оформление.

## Основные задачи и направления администрирования в сфере налогообложения физических лиц

Экономические преобразования в современной России закономерно обусловили реформирование системы налогов и создание новой налоговой службы. Реформа 1991-1992 гг. учитывала, что на пути к рыночной экономике налога становятся наиболее действенным инструментом регулирования новых экономических отношений. В частности, они призваны ограничивать стихийности рыночных процессов, воздействовать на формирование производственной и социальной инфраструктуры, укрощать инфляцию.

Налоговая политика во многом определяет ход и направления хозяйственно финансовых процессов, поэтому государство должно учитывать реакцию экономических институтов на те или иные налоговые воздействия. Совершенствуя систему налогов и налоговых льгот, оно сдерживает или стимулирует определенные экономические тенденции, развитие различных отраслей хозяйства или отдельных товаропроизводителей, что в конечном счете сказывается на состоянии экономики и жизненном уровне населения.

Все это свидетельствует о важном государственном предназначении налоговой службы, высокой ответственности всех ее органов, каждого сотрудника за точное, квалифицированное осуществление налоговой политики государства.

Реализация фискальной функции современных российских налоговых органов регламентируется правовыми нормами об ответственности в сфере налогообложения. Правовое регулирование ответственности в сфере налогообложения является составной частью налогового законодательства в целом, представляет собой совокупность норм налогового и других отраслей права, регулирующих общественные (налоговые отношения), возникающие в сфере взаимодействия государственных налоговых органов и налогоплательщиков при взимании налогов и затрагивающие интересы государства по обеспечению доходной части бюджета. Законодательные положения, регулирующие процесс налогообложения, включают три основных направления, охватывающих базовые юридические понятия в этой сфере: 1. защита имущественных прав налогоплательщиков при причинении им ущерба; 2. защита интересов бюджета от незаконных действий плательщиков налога, нарушающих налоговое законодательство; 3. полномочия специальных налоговых и других органов финансового контроля в области налогообложения.

Несмотря на определенную урегулированность вопросов налогообложения, общие направления и понятия ответственности в сфере налогообложения развиваются и корректируются в соответствии с потребностями экономического и социального развития, оказывая существенное влияние на становление системы налогового законодательства. Особенно важным представляется развитие специального понятийного аппарата в налоговом законодательстве и его ограничение от схожих понятий, используемых другими отраслями права Необходимо обеспечить единообразие и согласованность терминов и понятий в налоговых актах, ввести требуемый минимум экономической терминологии в налоговом регулировании, согласовать объем налогового регулирования.

Нормы законодательства об ответственности в сфере налогообложения, являясь одними из основных в системе норм налогового законодательства, формируются на базе важнейших принципов налогообложения, которые в действующем российском законодательстве еще не нашли четкого закрепления, но отражены в различных налоговых актах. К ним относятся: совместное участие государственных (законодательных, исполнительных, финансовых и других) органов Российской Федерации и ее субъектов в разработке и реализации налоговой политики; законность в налоговых отношениях; налоговый контроль; защита прав; имущественных интересов налогоплательщиков при осуществлении налогообложения; стимулирующая функция налоговых ставок и видов налогов; соответствие налоговой системы обеспечению бюджетных потребностей и сбалансированности налоговых режимов федерации и ее субъектов; обязательность налоговых поступлений в бюджет и ответственность за неуплату; гласность и доступность информации о налогах для налогоплательщиков и другие.

В конце 18-го века закладывались основы современного государства проводящего активную экономическую политику. В этот же период создавалась теория налогообложения. Основоположником классической теории налогообложения является английский экономист и философ Адам Смит. Среди принципов, которые должны быть положены в основу организации налоговых органов, основным является принцип «эффективности работы налогового аппарата». Принцип «эффективности работы налогового аппарата» тесно связан с существованием других принципов налогообложения, сформулированных А. Смитом. В вышедшей в 1776 г. книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» А. Смит писал: «Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа -все это должно быть ясно и определенно для плательщика и для всякого другого лица». Согласно А. Смиту родовыми признаками налоговой системы выступают законный легальный порядок платежей и хозяйственная самостоятельность плательщика. Эти характеристики лежат в основе определения круга субъектов налоговых правоотношений. Основным гарантом свободы, условием существования налога, как демократического института выступает право собственности. Право собственности выступало условием и следствием личной независимости лица. Принцип законности, легальности носит подчиненную роль по отношению к принципу хозяйственной самостоятельности (личной независимости) субъекта. Смит оценивает принцип законности налога (его реальное выражение - определенность срока уплаты, способа платежа, суммы) не с точки зрения гарантии бюджетных поступлений, а с позиции обеспечения независимости, самостоятельности плательщика.

Этим же правилом Смит руководствуется и при разработке остальных принципов налоговой практики: требований удобных для плательщика сроков и способов уплаты налогов, требования дешевизны взимания налогов, равномерности налога. Выполнение этих требований представляется Смиту не менее важным критерием отнесения налога к завоеваниям нового времени. Исследуя первую историческую форму домового налога - подымную подать - А. Смит замечает: "Для того, чтобы удостоверить, сколько очагов в доме, сборщику налогов надо было осматривать комнаты в нем. Это неприятное посещение сделало налог невыносимым. Поэтому вскоре после революции он был отменен как "клеймо рабства". Обобщенно говоря, правила, выработанные А. Смитом, вводят налоговую практику в определенное русло, ограничивающее произвол правительства и направленное на создание взаимных прав и обязанностей граждан государства.

Еще один важный вывод делает А. Смит: «принцип хозяйственной самостоятельности плательщика налога наилучшим образом реализуется в государствах с демократическим образом правления. Именно в таких странах создается возможность при взимании налогов избегать тщательного расследования обстоятельств частных лиц». Сам термин «взимания» в отношении налоговой практики этих государств не совсем точен, ибо «в небольшой республике, где население относится с полным доверием к своим чиновникам, где оно убеждено в необходимости налога для существования государства и уверено, что он будет добросовестно употреблен на эту цель» налоги платятся без принуждения добровольно и добросовестно. В пример А. Смит приводит современный ему Гамбург, Базель, Цюрих, кантон Унтервальден Швейцарии, Голландию времен Вильгельма I Оранского: (Пепеляев С.Г. «Основы налогового права».-М.: ИнвестФонд, 1995, с.89-91). Практика налогообложения во всех странах доказала истинность положений А. Смита.