Дмитриев Валерий Вадимович. Новые тенденции косвенного налогообложения Великобритании на современном этапе общего кризиса капитализма : ил РГБ ОД 61:85-8/1376

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава I. Налоги в системе государственно-монополистического капитализма Великобритании 10

I. Налоги в современных условиях общего кризиса капитализма 10

2. Налоги как главный метод аккумуляции доходов государственного бюджета. Значение косвенного налогообложения 29

3. Налоговая политика Великобритании после второй мировой войны (до вступления в "Об- лощий рынок"\*') ^

Глава II. Развитие косвенного налогообложения Велико- ^ британии после присоединения к "Общему рынку" '

I. Таможенная политика Великобритании накануне и после вступления в "Общий рынок"

2. Гармонизация налогов в рамках Европейского экономического сообщества и её влияние на

косвенное налогообложение 76

Глава III. Роль косвенных налогов в экономической и социальной политике Великобритании 94

1 Косвенные налоги и их роль в регулировании экономики 94

2. Налог на добавленную стоимость и его характерные черты 109

3. Социальный характер косвенного налогообложения 125

Заключение 50

Приложение -77

Список использованной литературы

**Введение к работе**

Современный этап общего кризиса капитализма характеризуется значительной неустойчивостью в сфере экономики и финансов, частыми кризисами, носящими циклический и структурный характер. Все больше теряют эффективность методы, при помощи которых капиталистическому государству удавалось поддерживать относительную стабильность своего развития в послевоенный период. На июньском (1983 г.) Пленуме ЦК КПСС отмечалось, что "Империализм запутался во внутренних и межгосударственных антагонизмах, потясениях, конфликтах. Это глубоко, но по разному сказывается на политике капиталистических стран." Правительства буржуазных государств стремятся найти новые пути воздействия на экономику, расширить методы её регулирования, выявить новые формы и принципы взаимодействия государства и монополий.

В конце 70-х годов Великобритания, несмотря на все усилия, оказалась на положении пятой промышленной страны капиталистического мира. По темпам экономического развития и росту валового национального продукта на душу населения её отставание от главных конкурентов - США, ФРГ, Франции и Японии - стало хроническим. Огромные непроизводительные расходы, среди которых преобладают военные, сокращение ассигнований на социальные цели, рост государственной за должности, постоянный дефицит государственного бюджета, крайне медленные темпы промышленного производства характеризуют нынешнюю английскую экономику. Как и прежде, перед английским правительством остро стоят проблемы накопления капитала, ускорения промышленного и сельскохозяйственного развития, перестройки структуры хозяйства. Основным методом мобилизации финансовых ресурсов в государст венный бюджет в настоящее время являются налоги. На современном этапе общего кризиса капитализма они превратились в важный компонент механизма государственно-монополистического регулирования экономики и сферы социальных услуг.

Объявленный консерваторами после прихода к власти план стабилизации экономики страны состоит в уменьшении ряда правительственных, главным образом социальных, расходов, сдерживании инфляционного роста цен и сокращении прямого налогообложения (за счет роста косвенных налогов).

Доля косвенных налогов в последние годы в государственном бюджете значительно возрастает. Если в 1974 г. она составляла 38,6%, то к началу 1983 г., увеличившись почти на 10%, достигла 46,5% всех налоговых поступлений в бюджете Великобритании. Между тем косвенные налоги играют особенную роль, являясь самой несправедливой и регрессивной формой обложения. Как указывал В.И.Ленин, это "... налоги на предметы потребления, налоги, которые уплачивает покупатель в виде повышенной цены товара." \

Темпы роста косвенных налогов в настоящее время обгоняют темпы роста других доходных источников. Так, с 1973 г. по 1983 г. доходы государственного бюджета Великобритании возросли в 4,5 раза, в то время как косвенные налоги - в 4,7 раза. В значительной мере рост косвенных налогов обусловлен поступлениями от налога на добавленную стоимость, который был введен английским правительством в ходе налоговой реформы 1973 года. За этот же самый период времени доля налога на добавленную стоимость в государственном бюджете страны увеличилась с 7,7% до 14%, а в абсолютном выражении этот налог вырос более, чем в 8 раз. Рост косвенных налогов предопределяется промонополистической политикой нынешнего консервативного правительства, направленной на ограничение доходов трудового населения за счет дополнительных субсидий и льгот монополиям и представителям крупного капитала.

Увеличение косвенного налогообложения, ведущее к перераспределению доходов населения, еще больше усиливает имущественное неравенство, характерное для буржуазного общества, обостряет классовую борьбу и социальные антагонизмы между пролетариатом и буржуазией.

В настоящее время размер доходов, который остается у английского населения после вычетов налогов и других выплат на 5,5% меньше, чем в 1979 г. По данным министерства финансов Великобритании, с английской семьи, имеющей двух детей, взимается в виде налогов и взносов по социальному страхованию 37,75% заработной платы против 31,5% в 1978 г. Это на 5-18%% больше, чем в других странах "Общего рынка".

Налоговые вопросы в настоящее время перешагнули чисто фискальные границы и превратились в остро социальные и политические проблемы. В этой связи изучение процессов, происходящих в сфере налогов, в частности косвенных, является весьма актуальным. Оно дает возможность вскрыть характер перераспределительных отношений в британской экономике, показать главные тенденции и новые явления в области бюджетных доходов.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации заключается в исследовании с марксистско-ленинских позиций новых тенденций и явлений в косвенном налогообложении Великобритании на современном этапе общего кризиса капитализма, в выявлении специфических особенностей косвенных налогов и форм их проявления. В своей работе автор поставил перед собой следующие задачи:

- раскрыть с марксистско-ленинских позиций место и роль косвенных налогов в финансовой политике государства;

- обобщить основные принципы косвенного налогообложения, их отличия от прямого налогообложения и показать механизм действия косвенных налогов;

- выявить на примере Великобритании социальную сущность косвенных налогов, их воздействие на платежеспособный спрос и жизненный уровень населения;

- раскрыть основные изменения в системе косвенных налогов Великобритании после её присоединения к "Общему рынку";

- проанализировать практику государственно-монополистического регулирования экономики с помощью косвенных налогов.

Объектом исследования являются английская система косвенного налогообложения, а также те общественно-экономические отношения, которые возникают в процессе производства, реализации и потребления товаров и услуг, в цены которых данные налоги включаются. Косвенные налоги через систему цен и уровень потребительского спроса воздействуют на экономику страны. Среди них важнейшее значение имеет налог на добавленную стоимость, акцизные сборы, составляющие в общей сумме более 80% всех поступлений от косвенных налогов в государственном бюджете Великобритании.

Теоретической и методологической основой диссертации явилась марксистско-ленинская политическая экономия и прежде всего учение об империализме и государственно-монополистическом капитализме, получившее дальнейшее развитие в программных документах КПСС, решениях съездов партии и Пленумов ЦК КПСС, выступлениях руководителей партии и правительства, материалах международных совещаний коммунистических и рабочих партий. В процессе исследования использован метод материалистической диалектики, в соответствии с которым рассматриваемая проблема косвенного налогообложения на современном этапе общего кризиса капитализма изучается в развитии и во взаимосвязи с другими экономическими и социальными процессами, происходящими в Великобритании.

В работе над диссертацией автор опирался на монографии и статьи, книги и учебники по вопросам экономики и финансов капиталистических стран таких советских экономистов, разрабатывающих теорию государственно-монополистического капитализма, как Болдырев Б.Г., Бурджалов Ф.Э., Варга Е.С, Выгодский С.Л., Глушков В.П., Дробози-на Л.А., Кудров В.М., Кузнецова E.G., Куманин Г.М., Павлова Л.П., Пронин С.В., Солюс Г.П., Хесин Е.С., Шишков Ю.В. и других.

При исследовании проблем косвенного налогообложения значительную помощь автору оказали работы таких экономистов, занимающихся теорией налогов, как Богачевский М.Б., Ветрова Н.С., Кирюхин В.Т., Окунева Л.П., Падейский Н.А., Печникова А.В.

Критически были изучены монографии и статьи буржуазных исследователей и экономистов, в частности таких, как Д.Белл, М.Беер, Н.Калдор, М.А.Кинг, Д.Кей, Э.Левис, Дж.Ноубл, Э.Пикокк, Дж.Ревелл, Дж.Симон, Д.Стэмп, Ф.Филд, И.Фишер, Ф.Франк, Н.Христофер и других.

При написании диссертации были использованы официальные документы английского правительства, справочные издания Великобритании и различных международных организаций, законодательные акты, парламентские протоколы и другие материалы.

Научная новизна диссертационной работы заключается в следующем

- осуществлено специальное и всестороннее исследование системы косвенных налогов Великобритании;

- проведена теоретическая разработка проблемы предела косвенного налогообложения в современных условиях государственно-монополистического капитализма;

- на основе аналитических расчетов, сделанных на базе динамики потребительского спроса, заработной платы и розничных цен выявлен механизм влияния косвенных налогов Великобритании на уровень жизни трудящихся;

- проанализированы изменения в доходах населения, связанные с упразднением налога на покупки и введением налога на добавленную стоимость;

- рассмотрены изменения в системе косвенного налогообложения в связи со вступлением Великобритании в "Общий рынок";

- показана ограниченность и противоречивость государственно-монополистического регулирования экономики Великобритании через систему косвенных налогов;

- выявлена взаимосвязь между увеличением косвенных налогов и инфляцией, процессами безработицы и безудержным возрастанием военных расходов.

Практическая значимость исследования. Материалы, положения и выводы диссертации могут быть использованы в работе Министерства финансов СССР, Министерства внешней торговли СССР и их ведомств. Результаты исследования нашли применение в работе Управления государственных доходов Министерства финансов СССР, а также в работах, проводимых Научно-исследовательским финансовым институтом данного министерства.. Отдельные положения работы могут найти применение в деятельности советских организаций при прогнозировании торговых и финансово-кредитных связей между СССР и Великобританией.

Материалы данной диссертации могут быть использованы высшими учебными заведениями при преподавании курсов "Экономика современного капитализма", "Финансы капиталистических государств", "Политическая экономия капитализма."

Публикации основных положений диссертации. Основные положе ния диссертации изложены в статьях автора, опубликованные в "Экономической газете", журнале Финансы СССР", "Бюллетене иностранной коммерческой информации", "Сборнике научных трудов В&ЭИ" общим объемом около 3,5 печатных листов, а также отражены в работах конкурса молодых специалистов Научно-исследовательского финансового института и в исследованиях и докладах НШИ Министерства финансов СССР за 1980 - 1884 годы.

## Налоги в современных условиях общего кризиса капитализма

Финансы капиталистических государств, основываясь на частной форме собственности на средства производства, служат интересам господствующего класса. Обострение политических противоречий и социальных проблем, экономическая, неустойчивость, растущие непроизводительные расходы, характерные для современного этапа общего кризиса капитализма, вызывают потребность правительств капиталистических стран мобилизовывать все новые средства. "Государство,- отмечал К.Маркс,- нуждается в деньгах для того, чтобы осуществлять угнетение внутри страны и за её пределами. /

Для покрытия все возрастающих бюджетных расходов правительства капиталистических государств прибегают к расширению финансовой эксплуатации трудящихся в самых разнообразных формах, одной из которых является налогообложение. Налоги являются дополнительной формой эксплуатации рабочего класса, поскольку их обложение осуществляется вне сарры производства. В дополнение к эксплуатации трудящихся в процессе производства, буржуазное государство как совокупный капиталист осуществляет вторичную эксплуатацию трудового населения. При помощи налогов сокращается оплаченный труд рабочего, они уменьшают его доходы, снижают заработную плату.

Правильное определение той роли, которую играют налоги, возможно лишь при условии четкого понимания сущности современного капиталистического государства, его экономики, внутренней и внешней политики. Сущность капиталистической системы заключается в том, что она представляет собой орудие насилия монополий над трудовым населением. Поэтому все налоговые мероприятия современного государства следует рассматривать как организованные действия, призванные помочь монополистическому капиталу использовать налоги для увеличения своих прибылей и укрепления господства монополий. Именно при таких условиях можно более полно понять ту роль, которые играют налоговые сборы в экономической и политической жизни страны.

"В налогах воплощено экономически выраженное существование государства,"- указывал К.Маркс. / На стадии государственно-монополистического капитализма налоги, как и прежде, остаются источником содержания чиновников, солдат и полицейских, выполняют функцию источника жизни для бюрократии, армии, подав и двора. В эпоху империализма к данной функции добавляется регулирующая функция налогов по обеспечению и поддержанию неустойчивой капиталистической экономики. Налоги стали воплощать в себе одно из условий существования капитализма как экономической системы.

## Таможенная политика Великобритании накануне и после вступления в "Общий рынок"

Одним из главных орудий государственного вмешательства в процесс капиталистического воспроизводства, выступает бюджет - важнейшее звено в системе государственных финансов. С социально-экономических и политических точек зрения, доходы бюджета - это централизованные финансовые ресурсы капиталистического государства, предназначенные для выполнения основных функций последнего и создаваемые в основной своей массе за счет налоговых изъятий средств у населения.

Введение налогов в определенной мере вызывается потребностью государственного бюджета в финансовых ресурсах и. дополнительных средствах, возникающей в результате вмешательства государства в процесс капиталистического воспроизводства и милитаризации экономики. А поскольку при доминирующей роли частной собственности на средства производства капиталистическое государство не сосредотачивает в своих руках значительного количества предприятий, постольку при капитализме налоги остаются главным методом аккумуляции доходов государственного бюджета. Доходы национализированных отраслей хозяйства шлеют минимальный удельный вес в экономике Великобритании и не могут покрыть возрастающие государственные расходы. Нередко вместо того, чтобы служить методом аккумуляции доходов в бюдает страны, государственные предприятия и корпорации работают в убыток, увеличивая таким образом государственную задолженность и, следовательно, ведут к возрастанию налогового бремени.

Направляя через государственный бюджет налоговые поступления в сферу энергетики, транспорта, промышленности, строительства и т. д., государство оказывает воздействие на капиталистическое хозяйство. Правительства капиталистических стран получают широкие возможности по маневрированию финансовыми ресурсами. В условиях государственно-монополистического капитализма налоговые системы развитых капиталистических стран представляют собой весьма разработанные в фискальном отношении и наиболее "совершенные" системы государственного перераспределения национального дохода в пользу монополистического капитала и финансовой олигархии.

Периодически структура налогообложения капиталистических стран претерпевает изменения. Однако основной целью налоговой политики буржуазного правительства остается увеличение бюджетных доходов. В этом заключается главная, фа скальная функция налогов. Значение её с каждым годом возрастает; вместе с ростом государственных расходов расширяется и объем налоговых поступлений. Поэтому не случайно буржуазные экономисты отмечают, что "...значение, придаваемое использованию фискальных мер... является одним из самых фундаментальных в послевоенный период. nJv В зависимости от направления средств, бюджетные расходы дополняют и изменяют эффект, достигнутый государством в результате налогообложения.

В эпоху ГМК усиливается роль и другой налоговой функции -регулирующей. Посредством налогообложения государство может оказать влияние на накопление капитала, реализацию товаров и услуг, на отраслевую и территориальную структуру хозяйства. Гибкость налоговой политики государства достигается за счет вспомогательной системы налоговых льгот, которые корректируют её действие.

## Косвенные налоги и их роль в регулировании экономики

В условиях государственно-монополистического капитализма, налоги, как прямые, так и косвенные, выполняют фискальную и регулирующую функции. Фискальная функция косвенного налогообложения (обеспечение поступлений денежных средств в государственный бюджет) была рассмотрена выше, их регулирующей функции посвящена данная часть работы.

Налоговое регулирование - суть совокупность налоговых мероприятий, осуществляемых государством, с целью воздействия на воспроизводство в интересах монополистического капитала. К.Маркс отмечал, что "... способ распределения и взимания налогов, равно как и расходование их, представляет собой жизненный вопрос...

благодаря влиянию, оказываемому им на торговлю и промышленность.. . Налоговое регулирование в период государственно-монополистического капитализма отличается от налогового вмешательства, существовавшего на ранних этапах развития капитализма, поскольку, во-первых, оно становится осознанным, т.е. государство признает его необходимость и пытается целенаправленно воздействовать на экономику в соответствии с программами развития, принимаемыми в тот или иной период времени; во-вторых, налоговое регулирование превращается в. постоянный фактор воздействия на экономику, тогда как к налоговому вмешательству государство прибегало лишь в крайнем . случае, например, в периоды войн; и, наконец, в-третьих, налоговое регулирование охватывает не какую-либо сферу экономики, как раньше, а хозяйство всей страны.

В налоговом регулировании широко применяются следующие методы: изменение объема налоговых поступлений, замена одного способа или формы обложения другим, манипулирование налоговыми льготами, изменение сферы распространения косвенных налогов. Используя эти методы, государство создает лучшие или худшие условия воспроизводства капитала в масштабах страны или отдельных районов, отраслей, а иногда и для отдельных предпринимателей.

В то же время капиталистическое воспроизводство оказывает некоторое влияние на динамику налоговых поступлений. Так, в течении последнего времени (период с 1970 г. по 1982 г.) экономика Великобритании пережила несколько циклов капиталистического воспроизводства, представление о которых дают следующие данные:

Мировой экономический кризис 1974 - 1975 г.г. оказал существенное влияние на объем промышленного производства страны (в 1975 г. оно упало на 9,4 пункта, а в 1981 г. - на 12,5 пунктов по сравнению с предкризисными годами). В динамике же поступлений от косвенных налогов за последние 10 лет(с 1974 1975 ф. г.) наблюдается тенденодя к увеличению, хотя такие доходы и колеблются в зависимости от сстояния экономики. Так, кризис I970-I87I гг. привел к некоторому снижению темпов роста косвенных налогов, однако в периоды экономического подъема не наблюдалось их особенно резкого скачка, хотя рост промышленного производства и должен был привести к этому. Необходимо отметить, что прямая связь между указанными показателями нарушается проведением английским правительством антициклической и антиинфляционной политики, вносящих определенные коррективы в такое движение Таким образом, капиталистическое воспроизводство оказывает влияние на динамику поступлений от косвенных налогов. Создаваемые в процессе производства валовый общественный продукт и НД, выступая материальным источником доходов, подвергаются постоянным колебаниям в результате цикличности развития капиталистической экономики. Эти колебания отражаются на налоговых поступлениях государственного бюджета, которые также изменяются. В данном случае не существует прямой связи между поступлениями от косвенных налогов и темпами роста промышленного производства. Связь эта имеет побочный характер и в последнее время она еще больше усложняется.

Экономический подъем в Великобритании вызвал увеличение доходов населения, некоторое расширение платежеспособного спроса и рост налоговых поступлений бюджета. Следовательно, когда налоги служат фискальным целям, колебания производства прямо отражаются на налоговых доходах. При падении производства наблюдается обратная картина.