

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ, налоги, сумма которых включается в отпускную цену товаров. Юридическая обязанность внесения таких налогов в бюджет государства возложена на субъекта хозяйствования, производящего или реализующего товары. Объектом налогообложения при этом выступают обороты (выручка) по реализации товаров или чистые обороты – добавленная стоимость. Фактически же бремя уплаты К. н. несёт потребитель товаров, приобретающий их по ценам, в которые включена сумма налогов. Юридический и фактический плательщики К. н. не совпадают. Этим К. н. отличаются от прямых, которые не включаются в цены товаров и ведут к реальному сокращению средств юридического плательщика. К. н. противоречат интересам не только фактических, но и юридических плательщиков, ибо удорожание реализуемых ими товаров из-за включения в них налогов уменьшает спрос и, в конечном счёте, влечёт за собой сокращение производства. К. н. именуются так потому, что связь государства с фактическими плательщиками опосредована отношениями с юридическими плательщиками. К. н. относятся *налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины, налоги с продаж* и др. В зависимости от особенностей объекта К. н. подразделяются на индивидуальные, которыми облагается узкий круг товаров (налог с продаж автомобильного топлива, акцизы), и универсальные, которыми облагаются все товары, за исключением некоторого их числа (например, налог на добавленную стоимость).

Исторически К. н. возникли позже прямых. В современном мире они широко распространены и занимают важное место в налоговых системах всех стран. К. н. в наибольшей степени выполняют фискальную функцию. Выступая в форме надбавки к цене, они оплачиваются потребителем при покупке товаров и потому не зависят от прибыльности предприятий, являются наиболее стабильным и гарантированным источником бюджетных доходов. Отрицательной чертой данных налогов является то, что при их взимании не учитывается уровень обеспеченности фактических плательщиков: размер К. н. одинаков в абсолютном выражении для всех потребителей. В результате менее обеспеченные слои населения вынуждены расходовать более высокую долю своих средств на оплату суммы налога по сравнению с богатыми гражданами. В связи с этим К. н. иногда называют налогами на бедных. К. н. позволяют минимизировать отклонения от их уплаты, вызывая меньшее сопротивление со стороны юридических и фактических плательщиков: первые перекладывают налоговое бремя на вторых, которые не знают об уплачиваемых суммах налога. В К. н. заложены возможности воздействия на экономику, стимулирования или сдерживания производства по тем или иным направлениям, возможности регулирования потребления, быстрого реагирования на экономические процессы. Обладая позитивными и негативными характеристиками, К. н. считаются всё же менее справедливыми, чем прямые налоги. В связи с этим прогрессивные налоговые реформы предполагают переход к ведущей роли прямого налогообложения. В развитых государствах К. н. уступают прямым по формированию государственных доходов. Для Республики Беларусь характерно преобладание К. н.: их доля в доходах бюджета составляет более 55 %, они имеются как среди общегосударственных, так и местных обязательных платежей. Важной особенностью некоторых К. н. Беларуси является их целевая направленность.

И.И. Пляхимович