

ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Г. Б. Серeda

НАЛОГ КАК ЭКОНОМИКО-ПРАВОВАЯ КАТЕГОРИЯ

***Аннотация.** В статье исследуется категориальная сущность налога посредством рассмотрения его экономической и правовой составляющих, - их соотношение, взаимосвязь, взаимообусловленность. Представлены подходы к толкованию налога как категории с позиции экономической и правовой наук. Проанализированы современные концепции, рассматривающие налог как экономическую категорию и экономико-правовую категорию.*

***Ключевые слова:** налоги и налогообложение, налог, категория налог, правовая категория, налога как правовая категория, налог как экономико-правовая категория, правовая сущность налога, экономическая сущность налога, категориальное определение налога, сущность налога.*

В современной науке нет единого мнения относительно того, к области какой из наук – экономической или правовой следует относить налог. Актуальность данного вопроса обусловлена тем, что верное и правильное раскрытие его сущности и характера, оценки объективной необходимости налога для общественной и государственной жизни, позволит определить его правильное положение среди научных дисциплин, определив, таким образом, конечные результаты практической деятельности человека.

Категории являются узловыми, наиболее общими, фундаментальными понятиями каждой науки, объединяющими относительно однородные процессы и явления¹. Наука финансового права, равно как иная другая, обладает собственными категориями, отображающими общие, превалирующие и обобщающие в финансово-правовой сфере.

Научные категории принято классифицировать. В частности, Юткина Т.Ф. отмечает, что все категории, в том числе экономические, подразделяются на всеобщие и им подчиненные частные². Бельский К.С. подразделяет основные категории науки финан-

сового права на базисные и специализированные³. Соответственно, в системе финансово-правовых категорий можно выделить наиболее функциональные, высшие финансово-правовые понятия, выступающие основой подчиненным им, второстепенным и специализированным типам категорий финансового права.

Категория «налог» является частной и подчиненной по отношению к категориям «публичные финансы», «публичные денежные средства», одновременно выступая при этом исходной для ряда иных специализированных и производных категорий, таких как «налогообложение», «налоговые отношения» и прочие.

Выделение категории с ее последующим всесторонним изучением, осуществляется с целью оптимального управления данным явлением. Исследование сущности категории должно показать, прежде всего, ее специфику по сравнению с другими категориями этой же науки. Кроме того, теоретический аспект трактовки категории должен быть сведен не только к выявлению ее характерных черт или основ, но и к выяснению тех критериев, которые должны приниматься во внимание при конструировании категории.

Налог, опосредуя отношения между государством и плательщиком, призван обеспечить доходы

¹ Вознесенский Э.А. Методологические аспекты анализа сущности финансов. М.: Финансы. 1974. С.11

² Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Ф.Юткина. М.: Инфра-М. 1998. С.22

³ Бельский К.С. Финансовое право: наука, история, библиография. М.: Юрист. 1995. С.27

государства и регулировать экономику в целом. Властно-принудительный характер налоговых изъятий собственности третьих лиц предполагает обязательное наличие нормативно-правового механизма осуществления данного рода изъятий. Исследование налога и обусловленных им правоотношений с целью отнесения к категориальным понятиям экономической и правовой наук позволит посредством практических форм его использования реализовать внутренний потенциал налога максимально эффективно. Остается только выяснить категорией экономики или права он является, и методы и приемы, какой из указанных наук следует использовать при этом.

Налог может трактоваться как с позиции экономики, так и с позиции юриспруденции. Разница экономической трактовки от правовой будет заключаться в различном учете аспектов налогообложения в зависимости от цели дефиниции⁴.

Бродский Г.М. считает, что как экономическая категория, налог – это денежное (имущественное) отношение, опосредующее одностороннее движение стоимости от плательщика к государству в установленных размерах, в обусловленные сроки и определенном порядке⁵.

По мнению Брызгалина А.В., финансово-экономическая сущность налогообложения состоит в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования централизованных финансовых ресурсов (бюджета)⁶.

Демчук Н.Н. раскрывая экономическую составляющую налога, отмечает, что «налоги являются специфической формой экономических отношений государства с субъектами хозяйствования, различными группами населения, и фактически с каждым членом общества»⁷.

Пушкарева В.М. указывает, что теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения (капитала, дохода) и

того влияния, которое оказывает налог в конечном счете на частное хозяйство и народное хозяйство как единое целое. По ее мнению, экономическую природу налога надо искать в сфере производства и распределения⁸.

Специфических черт и свойств налога, характеризующих его как экономическое явление несколько. Прежде всего, это то, что источником уплаты налога является результат экономической деятельности.

По своей сущности налог представляет собой также систему экономических отношений, опосредующих распределение произведенного общественного продукта. Процедура распределения с использованием налоговых отношений, выражается в перемещении денежных средств уплаченных в качестве налога от одного субъекта к другому.

Кроме того, налог предопределен экономическими законами воспроизводства, поскольку налоговые платежи выражают перераспределение в обществе вновь созданной стоимости. Соответственно, как категория перераспределения, налоги зависят, прежде всего, от условий роста или снижения всего совокупного дохода общества.

Как уже отмечалось ранее, налог подчинен иной всеобщей категории «финансы» поскольку произведен от нее. В связи с чем, общие характеристики и свойства финансов присущи в полной мере и налогам. Финансы регулируют экономические отношения, складывающиеся в связи с производством материальных благ, их распределением и обменом. С одной стороны, эти отношения связаны с использованием денежных средств, с другой стороны, они сопровождаются противоположным по направлению движением товарной формы стоимости.

Причина налоговых изъятий также определена требованиями экономики. Конкретно тем, что государству для воспроизводства материальных условий своего существования и удовлетворения общегосударственных потребностей необходимо производить изъятия определенной части национального дохода в денежной форме через налоги.

В этой связи, абсолютно закономерно, что на протяжении длительного времени категория «налог» представлялась исключительно, как экономическое явление. В подавляющем большинстве трактовка налога осуществлялась через характеристику

⁴ Налоговое право: Учебник / Под. ред. С.Г.Пепеляева. М.: Юрист. 2005. С.26

⁵ Бродский Г.М. Право и экономика налогообложения. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета. 2000. С.46

⁶ Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. А.В.Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс. 1997. С.46-47

⁷ Демчук Н.Н. Налоги: функция, структура, пути совершенствования // Налоговый вестник. -1999. – №4. -С.7-9

⁸ Пушкарева В.М. Генезис категории «налог» в истории финансовой науки // Финансы. – 1999. – №8. – С.33-36

сути его видимой формы. В каждом конкретном случае это могла быть либо составная часть цены как у Алексеенко М.М.⁹, взнос как у Смита А., либо общественно-произведенный продукт / его часть как у Риккардо Д.¹⁰

Со временем, происходит формирование представлений о том, что налог имеет не только экономическое, но и правовое содержание. Он начинает рассматриваться, как обязанность перед государством, в связи с чем, наделяется рядом правовых свойств, таких как принудительность, обязательность, безэквивалентность, установление верховной властью¹¹. Если для экономики налог – это, прежде всего, опосредование процесса обобществления доходов третьих лиц, то с точки зрения права – налог представляет собой юридическую характеристику данного процесса, его облик.

Таким образом, будучи изначально экономическим понятием по причине возникновения в экономической жизни, категория налог вовлекается в правовую сферу, адаптируется к особенностям юридической науки и практики и становится экономико-правовой категорией. Ее формирование происходит одновременно по двум направлениям:

- «снизу», то есть при накоплении материала в финансово-правовой области;
- «сверху», то есть при распространении экономического понятия «налог» на предмет финансово-правовой науки.

Характеризация налога, как правового явления осуществляется через анализ его сущности посредством выделения отличительных признаков, из которых основными являются – односторонне законный характер установления, обязательность, безвозврат-

ность, безвозмездность, возможность применения механизма государственного принуждения.

Поскольку налог обуславливает собой отношение экономического неравенства (с точки зрения экономики – это принудительное распределение совокупного общественного продукта в пользу государства), то характер и содержание налога определяют его форму. Только условие существования налога в правовой форме может гарантировать соблюдение интересов сторон налоговых отношений в процессе изъятия государством в свою пользу собственности третьих лиц, обеспеченного возможностью применения механизма государственного принуждения. Нормативно-правовой акт, как форма проявления налога, одновременно определяет его юридическое основание и служит источником правового регулирования общественных отношений, выступающих по своим экономическим и юридическим признакам в качестве налоговых.

По мнению Васильева А.А., закрепление правовых категорий в законе является их отличительной особенностью по сравнению с категориями других наук. По мнению автора, включение правовых категорий в состав нормативно-правового акта, превращает их в обязательное государственное установление; – они не только проявляются как атрибуты абстрактного мышления, но и выступают как средство регулирования общественных отношений. «Правовые категории позволяют оценить определенные общественные процессы с точки зрения их правовой формы, в которой они протекают, проявляются и отражают в объективной форме объективную диалектику государственно-правовой сферы общественной жизни»¹².

Аналогичную позицию занимает Жеребкин В.Е., отмечающий, что хотя процесс формирования и выработки понятий права в целом таков же, как и в любой другой науке, хотя они подчинены общим логическим закономерностям и в практике применения этих понятий, в операциях с ними руководствуются законами логики, все же эти понятия образуют особую область научных понятий, им присуща некоторая специфика, обусловленная особенностями правовой формы отражения действительности¹³.

⁹ Алексеенко А.А. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А.Смита, Ж.-Б.Сея, Риккардо, Сисмонди и Д.-С. Милля. Харьков.: Университетская типография. 1870. С.ХХV

¹⁰ Риккардо Д. Сочинения в 5-и томах. Том 1. М.: Госполитиздат. 1955. С.211-212

¹¹ Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. М.: Изд-во М. и С. Сабашниковых. 1904. С.240; Никитский А.А. Основы финансовой науки и политики. М.: Польза, В.Антик и Ко. 1909, С.77; Озеров И.Х. Основы финансовой науки: Курс лекций. 4-е изд. Вып.1. М.: Тип-фия И.Сытина. 1911. С.230; Капустин М.Чтения о политической экономии и финансах. Ярославль.: Тип-фия Губернского Правления. С.259; Соколов А.А. Теория налогов. М.: ЮрИнфор-Пресс. 2003. С.69; Тривус А.А. Налоги, как орудие экономической политики. Баку, РИО. АСПС. 1925. С.32; Львов Д. Курс финансового права. Казань: Тип-фия Имп.ун-та, 1887, С.286.

¹² Васильев А.М. Правовые категории: Методологические аспекты разработки системы категорий теории права. М.: Юридическая литература. 1976. С.74

¹³ Жеребкин В.Е. Логический анализ понятий права. Киев.: Вища школа. 1976. С.4

Правовое закрепление категории «налог» представлено в ст. 8 НК РФ. Кроме того, существуют доктринальные определения понятия налога, трактующие последний с позиции его правовых особенностей. В частности, Худяков А.И. и Наурызбаев Н.Е., считают, что в правовом смысле налог – это государственное установление, порождающее обязательство лица по передаче государству суммы денег в определенных размерах, в обусловленные сроки и в предписанном порядке¹⁴.

Винницкий Д.В. называет налог, как «установленная законно сформированным представительным органом форма ограничения конституционного права собственности или иного законного владения путем отчуждения части материальных благ, принадлежащих частным лицам, в пользу фиска, в денежной форме, в безвозвратном, безвозмездном и обязательном порядке, обусловленная необходимостью решения общественных задач, основанная на принципах всеобщности, равенства и соразмерности»¹⁵.

Химичева Н.И. определяет налоги, как «обязательные и по юридической форме индивидуально безвозмездные платежи юридических и физических лиц, установленные органами государственной власти для зачисления в государственную бюджетную систему (или в указанных случаях – внебюджетные целевые фонды) с определением их размеров и сроков уплаты»¹⁶.

Эволюционирование налога, как категории обусловило собой появление ряда концепций, одни из которых продолжают рассматривать налог, исключительно, как экономическое явление в связи с первичностью в нем экономического начала, другие указывают на необходимость трактовки налога уже как экономико-правового процесса.

В частности, Цыпкин С.Д. называет налоги одной из экономических категорий. В качестве аргументации, автор указывает не невозможность выявления природы налога вне экономического строя общества, который и обуславливает налог¹⁷.

¹⁴ Худяков А.И., Наурызбаев Н.Е. Налоги: понятие, элементы, установление, виды. Алматы.: Баспа. 1998. С.31-32

¹⁵ Винницкий Д.В. Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, генезис. М.: Норма. 2002. С.43

¹⁶ Финансовое право: Учебник / Под ред. Н.И.Химичевой. М.: Бек. 1995. С.225

¹⁷ Цыпкин С.Д. Налог как институт советского финансового права. Дисс. канд. юридич. наук. М.:1953. С.2;

Несмотря на некоторую категоричность в отнесении налога к экономическим явлениям и процессам, Цыпкин С.Д. отмечает, что налоговые отношения могут существовать только при наличии соответствующего закона о налоге и только в форме правовых отношений, основным содержанием которых является одностороннее обязательство налогоплательщика внести в бюджет определенную денежную сумму¹⁸.

Позднее, в другой своей работе «Финансово – правовые институты» автор конкретизирует порядок правового регулирования налогов, указывая, что экономические отношения проходят через общественное сознание, а уже затем их идеальная форма и отраженное содержание закрепляются в правовых отношениях¹⁹.

Идею отнесения финансов, а, следовательно, и налогов, к разряду экономических категорий также поддерживают Вознесенский Э.А., Грачева Е.Ю. и Соколова Э.Д.

Так, экономист Вознесенский Э.А. отмечает, что при обосновании экономической категории необходимо абстрагироваться от самой конкретной формы того или иного отношения и рассматривать его в группе однородных явлений с точки зрения общего содержания²⁰. Поскольку, по своему содержанию налог всегда выступает как экономическое явление, он является экономической категорией. Вознесенский Э.А. разделяет мнение Цыпкина С.Д., указывая, что финансовые отношения, будучи по своей сущности объективной экономической категорией, обусловлены наличием государства и не существуют вне законодательного закрепления²¹.

Грачева Е.Ю. и Соколова Э.Д. называют финансы экономической категорией, определяющее значение для которой имеет ее общественная сущность, т.е. это общественные отношения, складывающиеся

Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Государственное издательство юридической литературы. 1955. С.5

¹⁸ Цыпкин С.Д. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Государственное издательство юридической литературы. 1955. С.28

¹⁹ Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты. М.: Издательство Московского университета. 1983. С.19

²⁰ Вознесенский Э.А. Методологические аспекты анализа сущности финансов. М.: Финансы. 1974. С.12, 13

²¹ Вознесенский Э.А. Финансы, как стоимостная категория. М.: Финансы и статистика. 1985. С. 25, 47, 57

в обществе в процессе распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и части национального дохода в связи с образованием и использованием фондов денежных средств²².

По мнению Соколовой Э.Д., финансы – это экономическая категория, которая проявляется, а не создается государством. Автор не соглашается с тем, что финансовую систему можно рассматривать в нескольких аспектах, в том числе правовом. Право всего лишь опосредует общественные отношения, возникающие между различными звеньями финансовой системы в процессе ее функционирования. Соответственно, из этого не может следовать, что финансовая система – это правовая категория²³.

Сторонники теории налога как экономико-правовой категории, указывают на необходимость рассмотрения налога не только с позиции экономики, но и права. В частности, Петрова Г.В. видит экономическое содержание налогов во взаимоотношении хозяйствующих субъектов и граждан по поводу формирования государственных финансов²⁴, а юридическое – в его особенных признаках, таких как обязательность, внесение в бюджет определенного уровня, строгая привязанность налога к объекту налогообложения, своевременность и полнота уплаты налога²⁵.

За налог, как экономико-правовую категорию выступают Худяков А.И.. Он называет налог сложным, многогранным явлением, будучи одновременно материальной, экономической и юридической категорией²⁶.

Автор обращает внимание на то, что с материальной точки зрения – налог есть определенная денежная сумма, подлежащая передаче налогоплательщиком государству. С позиции рассмотрения налога, как экономической категории – это вновь денежное отношение, опосредующее движение сто-

имости от плательщика государству. И наконец, в правовом смысле, налог, по мнению Худякова А.И. – это государственное установление, порождающее обязательства лица по передаче государству суммы денег.

Автор отмечает, что налог имеет экономическое содержание, облаченное в правовую форму, поскольку может устанавливаться только посредством законодательного акта. Наличие двух налоговых составляющих – экономического и правового, рассматривается Худяковым А.И. через анализ соответствующих признаков: экономических (распределение общественного продукта в пользу государства; денежная форма налога; безвозвратность; безэквивалентность; смена формы собственности; стабильность в экономических отношениях) и юридических (установление налога государством; существование налога только в правовой форме; одностороннее установление налога; установление налога порождает налоговое обязательство; принудительный характер налога; осуществляемое посредством уплаты налогов изъятие денег носит правомерный характер).

Запольский С.В., также полагает, что финансы и финансовые отношения вторичны и производны от права²⁷. Автор отмечает, что не будучи правовыми, никакие отношения не только не в состоянии стать финансовыми отношениями, но и не в состоянии вообще возникнуть как социальная реальность.

Позиция о том, что налоги не могут рассматриваться в качестве только экономических категорий, и представляют собой сложные экономико-правовые категории, разделяется многими экономистами. В частности Пушкарева В.М., Романовский М.В., Врублевская О.В. называют налог одновременно экономическим, хозяйственным и правовым понятием и явлением реальной жизни²⁸.

Как видим, налог характеризуется тесных переплетением экономических и правовых аспектов взаимоотноопределяющих и взаимообуславливающих друг друга. Будучи первоначально понятием производным от экономики, категория налога становится также объектом изучения правовой науки, а ее исследова-

²² Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юриспруденция. 2000. С.4

²³ Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция. 2009. С.15, 20

²⁴ Петрова Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов. М.: Издательская группа «Норма–Инфра–М» 1997. С.6

²⁵ Там же стр.12

²⁶ Худяков А.И., Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения. СПб.: Европейский дом. 2002, С.13

²⁷ Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права. М.: Эксмо. 2008, С.266

²⁸ Пушкарева В.М. Генезис категории «налог» в истории финансовой науки // Финансы. – 1999. – №6. – С.33-36; Налоги и налогообложение: Учебник для вузов./ Под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. М.: Питер. 2006. С.16

ние осуществляется за счет анализа материала двух наук – экономической и правовой. В связи с чем, говорить о налоге, исключительно, как экономическом или правовом процессе, не совсем правильно.

Налог, выступает одновременно как экономическая, так и правовая категория по причине воплощения в себе существенных черт и качеств экономики и права. С точки зрения экономики – это опосредование движения денежных средств от плательщика к государству с целью их дальнейшего перераспределения. С позиции права – это опосредование отношений между государством и налогоплатель-

щиком, их прав и обязанностей по отношению друг к другу в процессе изъятия государством имущества плательщиков. Как общественное отношения оно является экономическим. Однако, в силу одностороннего порядка установления государством в виде нормативно-правового акта, налогу всегда присуща правовая форма.

Следовательно, налог – комплексная категория, сочетающая в себе и экономические и правовые составляющие, и относить ее с определенной категоричностью лишь к области применения права или экономики необоснованно.

Библиография

1. Алексеенко А.А. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А.Смита, Ж.-Б.Сея, Риккардо, Сисмонди и Д.-С. Милля. Харьков.: Университетская типография.1870. 211 с.
2. Бельский К.С. Финансовое право: наука, история, библиография. М.: Юрист. 1995. 208 с.
3. Бродский Г.М. Право и экономика налогообложения. СПб. Изд-во Санкт-Петербургского университета. 2000. 402 с.
4. Васильев А.М. Правовые категории: Методологические аспекты разработки системы категорий теории права. М. Юридическая литература. 1976. 264 с.
5. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, генезис. М. Норма. 2002. 144 с.
6. Вознесенский Э.А. Методологические аспекты анализа сущности финансов. М.: Финансы. 1974. 197 с.
7. Вознесенский Э.А. Финансы, как стоимостная категория. М.: Финансы и статистика. 1985. 157 с.
8. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юриспруденция. 2000. 304 с.
9. Демчук Н.Н. Налоги: функция, структура, пути совершенствования // Налоговый вестник. 1999. №4. С.7-9
10. Жеребкин В.Е. Логический анализ понятий права. Киев.: Вища школа. 1976. 150 с.
11. Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права. М.: Эксмо. 2008, 160 с.
12. Капустин М.Чтения о политической экономии и финансах. Ярославль.: Тип-фия Губернского Правления. 384 с.
13. Львов Д. Курс финансового права. Казань.: Тип-фия Импу-нта, 1887, 537 с.
14. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. А.В.Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс. 1997. 608 с.
15. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Ф. Юткина. М.: Инфра-М. 1998. 429 с.
16. Налоговое право: Учебник / Под. Ред. С.Г.Пепеляева. М.: Юрист. 2005. 591 с.
17. Никитский А.А. Основы финансовой науки и политики. М.: Польза, В.Антик и Ко 1909, 272 с.
18. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. М.: Изд-во М. и С. Сабашниковых. 1904. 656 с.
19. Озеров И.Х. Основы финансовой науки: Курс лекций. 4-е изд. Вып.1. М.: Тип-фия И.Сытина. М. 1911. 544 с.
20. Петрова Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов. – М.: Издательская группа «Норма–Инфра–М» 1997. 271 с.
21. Пушкарева В.М. Генезис категории «налог» в истории финансовой науки // Финансы. 1999. №8. С.33-36
22. Рикардо Д. Сочинения в 5-и томах. Том.1. М.: Госполитиздат. 1955. 360 с.
23. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов / Под. ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. М.: Питер. 2006. 495 с.

24. Соколов А.А. Теория налогов. М.: ЮрИнфор-Пресс. 2003. 499 с.
25. Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция. 2009. 161 с.
26. Тривус А.А. Налоги, как орудие экономической политики. Баку, РИО. АСПС. 1925. 188 с.
27. Финансовое право: Учебник / Под ред. Н.И.Химичевой. М.: Бек. 1995. 524 с.
28. Худяков А.И., Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения. СПб.: Европейский дом. 2002, 427 с.
29. Худяков А.И., Наурызбаев Н.Е. Налоги: понятие, элементы, установление, виды. Алматы.: Баспа. 1998. 160 с.
30. Цыпкин С.Д. Налог как институт советского финансового права. Дисс. канд. юридич. наук. М. 1953. 246 с.
31. Цыпкин С.Д. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Государственное издательство юридической литературы. 1955. 75 с.
32. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты. М.: Издательство Московского университета. 1983. 80 с.

References (transliteration)

1. Alekseenko A.A. Vzgl'yad na razvitie ucheniya o naloge u ekonomistov A.Smita, Zh.-B.Seya, Rikkardo, Sismondi i D.-S. Millya. Khar'kov.: Universitetskaya tipografiya.1870. 211 s.
2. Bel'skiy K.S. Finansovoe pravo: nauka, istoriya, bibliografiya. M.: Yurist. 1995. 208 s.
3. Brodskiy G.M. Pravo i ekonomika nalogooblozheniya. SPb. Izd-vo Sankt-Peterburgskogo universiteta. 2000. 402 s.
4. Vasil'ev A.M. Pravovye kategorii: Metodologicheskie aspekty razrabotki sistemy kategoriy teorii prava. M. Yuridicheskaya literatura. 1976. 264 s.
5. Vinnitskiy D.V. Nalogi i sbory: ponyatie, yuridicheskie priznaki, genezis. M. Norma. 2002. 144 s.
6. Voznesenskiy E.A. Metodologicheskie aspekty analiza sushchnosti finansov. M.: Finansy. 1974. 197 s.
7. Voznesenskiy E.A. Finansy, kak stoimostnaya kategoriya. M.: Finansy i statistika. 1985. 157 s.
8. Gracheva E.Yu., Sokolova E.D. Finansovoe pravo: Uchebnoe posobie. – 2-e izd., ispr. i dop. – M.: Yurisprudentsiya. 2000. 304 s.
9. Demchuk N.N. Nalogi: funktsiya, struktura, puti sovershenstvovaniya // Nalogovyy vestnik. 1999. №4. S.7-9
10. Zherebkin V.E. Logicheskiy analiz ponyatiy prava. Kiev.: Vishcha shkola. 1976. 150 s.
11. Zapol'skiy S.V. Diskussionnye voprosy teorii finansovogo prava. M.: Eksmo. 2008, 160 s.
12. Kapustin M.Chteniya o politicheskoy ekonomii i finansakh. Yaroslavl'.: Tip-fiya Gubernskogo Pravleniya. 384 s.
13. L'vov D. Kurs finansovogo prava. Kazan'.: Tip-fiya Imp.un-ta, 1887, 537 s.
14. Nalogi i nalogovoe pravo: Uchebnoe posobie / Pod red. A.V.Bryzgalina. M.: Analitika-Press. 1997. 608 s.
15. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnik / T.F. Yutkina. M.: Infra-M. 1998. 429 s.
16. Nalogovoe pravo: Uchebnik / Pod. Red. S.G.Pepelyaeva. M.: Yurist. 2005. 591 s.
17. Nikitskiy A.A. Osnovy finansovoy nauki i politiki. M.: Pol'za, V.Antik i Ko 1909, 272 s.
18. Nitti F. Osnovnye nachala finansovoy nauki. M.: Izd-vo M. i S. Sabashnikovykh. 1904. 656 s.
19. Ozerov I.Kh. Osnovy finansovoy nauki: Kurs lektsiy. 4-e izd. Vyp.1. M.: Tip-fiya I.Sytina. M. 1911. 544 s.
20. Petrova G.V. Nalogovoe pravo: Uchebnik dlya vuzov. – M.: Izdatel'skaya gruppa «Norma–Infra–M» 1997. 271 s.
21. Pushkareva V.M. Genezis kategorii «nalog» v istorii finansovoy nauki // Finansy. 1999. №8. S.33-36
22. Rikardo D. Sochineniya v 5-i tomakh. Tom.1. M.: Gospolitizdat. 1955. 360 s.
23. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnik dlya studentov vuzov / Pod. red. M.V.Romanovskogo, O.V.Vrublevskoy. M.: Piter. 2006. 495 s.
24. Sokolov A.A. Teoriya nalogov. M.: YurInfor-Press. 2003. 499 s.

25. Sokolova E.D. Pravovoe regulirovanie finansovoy deyatel'nosti gosudarstva i munitsipal'nykh obrazovaniy. M.: Yurisprudentsiya. 2009. 161 s.
26. Trivus A.A. Nalogi, kak orudie ekonomicheskoy politiki. Baku, RIO. ASPs. 1925. 188 s.
27. Finansovoe pravo: Uchebnik / Pod red. N.I.Khimichevoy. M.: Bek. 1995. 524 s.
28. Khudyakov A.I., Brodskiy M.N., Brodskiy G.M. Osnovy nalogooblozheniya. SPb.: Evropeyskiy dom. 2002, 427 s.
29. Khudyakov A.I., Nauryzbaev N.E. Nalogi: ponyatie, elementy, ustanovlenie, vidy. Almaty.: Baspa. 1998. 160 s.
30. Tsypkin S.D. Nalog kak institut sovetskogo finansovogo prava. Diss. kand. yuridich. nauk. M. 1953. 246 s.
31. Tsypkin S.D. Pravovoe regulirovanie nalogovykh otnosheniy v SSSR. M.: Gosudarstvennoe izdatel'stvo yuridicheskoy literatury. 1955. 75 s.
32. Tsypkin S.D. Finansovo-pravovye instituty. M.: Izdatel'stvo Moskovskogo universiteta. 1983. 80 s.