

Этапы становления и развития налоговой политики России

Абдуллаева Залина Мусаевна,

*к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства,
Россия, г.Махачкала, тел.: 89604084994, e-mail: zal2021@yandex.ru
Russia, Makhachkala, phone: 89604084994, e-mail: zal2021@yandex.ru*

В статье раскрыты этапы становления и развития налоговой политики в России. Также рассмотрено значение исторических аспектов применения налоговой политики для нынешнего этапа формирования и развития налоговой системы. В итоге, подчеркнут совершенно противоречивый характер налоговой политики, что связано с введением специальных и чрезвычайных налогов, изменением действующих ставок налогов и т.д.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, этапы, развитие, Россия.

STAGES OF FORMATION AND DEVELOPMENT OF RUSSIAN TAX POLICY

Abdullaeva Zalina Musaevna,

*Ph. D., associate Professor of «Taxes and taxation»,
Dagestan state University of national economy,*

The article describes the stages of formation and development of tax policy in Russia. The importance of historical aspects of the application of tax policy for the current stage of formation and development of the tax system is also considered. As a result, the completely contradictory nature of the tax policy is emphasized, which is associated with the introduction of special and emergency taxes, changes in the existing tax rates, etc.

Keywords: tax, tax policy, stages, development, Russia.

В настоящее время в литературе вопросы исторического становления и развития отечественного налогообложения рассмотрены довольно скудно и разрозненно, и в большей степени в отрыве от исторических реалий. Вместе с тем, отечественная история развития системы налогообложения имеет весьма длительный период и очень богата в своем содержании. Многочисленные исторические аспекты применения налоговой политики имеют актуальное значение и для нынешнего этапа формирования и развития налоговой системы.

В самый древний период в качестве основных форм налогообложения выступали такие элементы, как личная повинность и натуральные сборы. Данные элементы использовались, прежде всего, для содержания представителей власти – князя, окружающих его сановников, а также для проведения различных мероприятий, среди которых главная роль отводилась военным мероприятиям.

Значительное влияние на становление отечественной налоговой системы оказало монголо-татарское нашествие. После нашествия, как известно, была наложена дань, которая явилась прообразом прямого денежного налога. Размер дани определялся за счет проводимой переписи населения, которая осуществлялась через

определенное время. [1] С течением времени в налоговой системе возникло другое направление взимания налогов, а именно – косвенные налоги. Основную роль среди косвенных налогов изначально играли внутренние таможенные платежи. Основной свойственностью их было значительное многообразие. Так, таможенные платежи охватывали все этапы движения товара, начиная с момента его изготовления и заканчивая конечным потреблением. В свою очередь, в связи с развитием внешней торговли стали возрастать внешние таможенные пошлины.

После свержения монголо-татарской зависимости, налоговая система была реформирована Иваном III, который отменил выезд и ввел первые русские косвенные и прямые налоги. Основным прямым налогом был подушевой налог, который взимался с определенной категории людей – крестьян и горожан. [3] значительную роль при Иване III стали приобретать целевые налоговые сборы, которые финансировали становление и развитие Московского государства.

Дальнейшее развитие налоговая политика получила в период правления царя Алексея Михайловича. В этот период осуществлялось его упорядочение и систематизация. Например, в 1655 году, был создан специальный орган – Счетная палата, которая контролировала фискальную деятельность приказов, а также деятельность публичных лиц по исполнению доходной части государственного бюджета [2].

Довольно содержательным и драматичным в истории развития российской системы налогообложения стал период правления Петра Великого. Как известно, именно в этот исторический период военные расходы стали достигать таких больших размеров, что автоматически требовало скорую необходимость переоснащения и создания российского флота. Параллельно с ростом расходов происходило существенное увеличение налоговых сборов. К существующим были добавлены новые налоги и акцизы. Заметное случае введения такого налога как налог на бороду. [4] в 1724 году вместо домашнего налога Петр I ввел подушевой налог, который взимался со всего мужского населения налоговых поместий – крестьян, горожан и купцов. В сумме подушевой налог составлял около 50% всех поступлений в государственный бюджет. В результате реформы системы государственного управления треть из 12 существующих коллегий-министерств стала отвечать за финансовые и налоговые вопросы. [5]

Дальнейшее развитие налоговой политики относится к периоду правления Екатерины II. Например, в 1780 году по указу Екатерины II были созданы специальные государственные органы, которые должны были осуществлять свою деятельность в области налогообложения.

Самые крупные и прогрессивные изменения в налоговой сфере произошли в период правления Александра III. Основным налогом в этот период был подушевой налог, который с 1863 года был заменен налогом на городские здания. Полная отмена подушевого налога началась только в 1882 году. Вторым по значению налогом была налоговая плата государственных крестьян за пользование землей [3].

После Октябрьской революции 1917 года и установления власти Советов главным доходом молодого советского государства стала эмиссия денег, а также контрибуция и продразверстка. Отсюда тот факт, что первые советские налоги не имели большого фискального значения, а были лишь ярко выраженным классовым характером борьбы [2].

Начало первых преобразований в налоговой политике относится к периоду введения новой экономической политики (НЭП). В этот же период стали закладываться основы налоговой системы советского государства. [4]

В период 1930-1932 годов в Советском Союзе была проведена налоговая реформа, которая по своему значению коренным образом изменила нынешнюю налоговую систему. Основным результатом этой налоговой реформы стало полное упразднение акцизной системы, а все налоговые платежи организаций были сведены к двум основным платежам – налогу с оборота и вычету прибыли. Была проведена работа по объединению некоторых налогов с населения, а значительное их количество и вовсе отменено.

Следует отметить, что к началу реформ середины 80-х годов более 90% государственного бюджета СССР формировалось за счет доходов от народного хозяйства. Налоги с населения (прямые) занимали небольшую долю и занимали около 8% всех доходов бюджета.

Начало перестройки и переход к новым экономическим условиям страны потребовали кардинального изменения действующей налоговой системы. С конца 1980-х годов предпринимаются попытки повысить ставки налога на прибыль коммерческих кооперативных организаций. В июле 1990 года был принят Закон СССР "о налогах на предприятия, объединения и организации", который стал первым единым нормативным актом, регулирующим многие налоговые отношения в стране.

После распада СССР и становления России как политически самостоятельного государства требовалось срочно создать новую систему формирования доходной части бюджета. Именно в этот период была проведена широкомасштабная комплексная налоговая реформа, в рамках которой были подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы: закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»; закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «О налоге на прибыль предприятий и организаций»; закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 года «О налоге на добавленную стоимость»; закон Российской Федерации от 7 декабря 1991 года «О подоходном налоге с физических лиц». [1]

Та налоговая политика, которая действует поныне, была введена практически с 1992 г. Главной чертой налоговой политики России 90-х годов являлось то, что она выступала довольно пассивным инструментом в плане влияния на рост доходов в бюджет страны. Результатом тех реформ, которые были осуществлены в начале 1990-х гг., в России явилась новая модель налоговой политики, основную роль в которой стали играть налог на прибыль организаций и НДС.

Не обладая навыками налогового регулирования в условиях организации рыночной экономики, реформаторы, с одной стороны, максимально использовали западный опыт, а с другой стороны, испытывая сильное давление нараставшего кризиса и наскоро решая задачи по спасению бюджета, были вынуждены учитывать отечественную специфику. В конечном итоге, налоговая политика приобрела совершенно противоречивый характер, так как созданная вновь налоговая система базировалась на разнородных источниках.

В это время, государство пытаясь найти выход из того сложного положения, в которое оно вошло, стало вводить все новые виды косвенных налогов, к числу

которых, прежде всего, относились акцизы на сверхприбыльный кризис, таможенные сборы и т.п. Кроме того, отличительной чертой налоговой политики в этот период являлось наличие большого числа довольно неразумных действий, которые были связаны с введением специальных и чрезвычайных налогов, изменением действующих ставок налогов и т.п.

Список литературы

1. Грищенко А.В., Сергеенков А.А. Итоги, проблемы и перспективы развития налоговой политики России // Финансовый менеджмент. 2018. № 4. С. 87-95.
2. Донин А.Н., Николаев А.Н. Формирование налоговой политики в российском государстве // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2015. № 5 (59). С. 183-185.
3. Казьмин А.Г. Налоговая политика России на современном этапе // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2016. № 2 (49). С. 205-211.
4. Лавелина В.С. Основные тенденции становления и развития налоговой политики в России // Петербургский юрист. 2017. № 3. С. 126-130.
5. Тагавердиева Т.К., Гюльмагомедова Г.А. Налоговая политика России на современном этапе развития // Бенефициар. 2018. № 19. С. 38-39.