

**Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
История возникновения налогов. Различные точки зрения на возникновение
налогов. Этапы развития налогообложения в России. Перспективы развития
налогообложения в России.**

Белюсова Любовь Андреевна

Пермский государственный национальный исследовательский университет, Пермь,
Россия

E-mail: belousova.lyubov.93@mail.ru

Налоги являются одним из древнейших финансовых институтов, их возникновение и развитие неразрывно связано с становлением государственности.

Проблемы налогообложения являлись предметом исследования многих ученых деятелей, экономистов и философов. Например, один из основоположников теории налогообложения Адам Смит говорил об обязанности уплаты налога как о признаке свободы того, кто его уплачивает, а не о свидетельстве его рабства.

В 1818 году Н.И.Тургенев в своем труде "Опыт теории налогов" утверждает необходимость существования налогов, как неотъемлемой части общества, и устанавливает основные правила взимания налогов: равномерное распределение в соответствии с доходами, определенность условий взимания налога, сбор их в удобное время, минимум издержек при налогообложении и ориентация налогового бремени на чистый доход. Кроме того, по мнению автора основными источниками дохода, облагаемого налогом, являются доход от земли, от капитала и от работы.[1]

Яркий ученый-исследователь И.Х.Озеров в опубликованной им в 1911 году работе "Основы финансовой науки" утвердил роль налогов как могущественного фактора политической и экономической жизни общества, доказав важность совершенствования налоговой системы, зависимости экономического роста от бюджетных поступлений. [2]

Таким образом, налоги - это необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государства, основная форма его доходов. Посредством налогового механизма осуществляется экономическое воздействие государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. Рассмотрим развитие налогообложения в России в рамках основных исторических периодов. В качестве первого исторического периода развития налогов, можно выделить период до XV века, период Древней Руси. В конце IX века основной формой поборов в казну были десятая векшая и неделя, при князе Олеге дань отдавалась мехами, шлягами или куницами и собиралась повозом или полюдем. При Ярославе Мудром (978 - 1054 гг.) существовали различные пошлины (торговые, судебные, мыт, перевоз, вес, мера, гостиная, вира и т.д.). В период татаро-монгольского нашествия с каждого мужчины и каждой головы скота взимался налог - выход.

Кардинальное реформирование налоговой системы в период правления Ивана III (1440 - 1505 гг.) проявилось в введении подушного налога, ямских и пищальных налогов, распространении посошной подати, косвенное налогообложение осуществлялось в форме пошлин и откупов, среди которых преобладали таможенные и винные. В этот же период введена первая налоговая отчетность - сошное письмо ("соха" - условная единица, в которую переводилась площадь земельного участка).

В качестве следующего этапа развития налогообложения, можно выделить XVI-XVII вв., то есть период Средних веков. В XVI веке подать включает в себя денежные и натуральные сборы, а также личные повинности, она распределяется путем раскладки и

разруба. В 1649 году появилось Соборное уложение, регулирующее податные отношения: расширен податный слой населения, отменен выход из тягла. При Иване Грозном (1530 - 1584 гг.) земля остается главным объектом обложения, раскладка налога ведется на основании писцовых книг, кроме промышленных мест - в них раскладка осуществляется по животам и промыслам. В этот период получили распространение целевые налоги - ямские деньги, стрелецкая подать, полаяничные деньги, но главными косвенными налогами остались торговые, таможенные и судебные пошлины. Сбором налогов занимались территориальные приказы. В правление Алексея Михайловича (1629 - 1676 гг.) для восстановления финансов казны укреплены и увеличены ставки налогов, таких как полаяничная подать, стрелецкая подать. В этот период также введена четкая таможенная система и распространился налог на имущество.

Следующим этапом развития налогообложения в России, можно выделить времена правления Петра I (1672 - 1725 гг.). В данный период появляются новые виды налогов: военные налоги, гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков, налог с постоянного двора, и другие. В этот период осуществлен переход к поголовной подати, распространение получили откуп. С 1718 года стал выбираться земский комиссар для сбора подушной подати и наблюдения за местными откупщиками.

Дореволюционный период является следующим этапом развития налогообложения. Екатерина II в 1775 году заменила частные промысловые налоги и подушную подать с купцов на гильдейский сбор в размере 1% от капитала. Косвенные налоги приносили больший доход государственной казне, чем прямые, при этом основную массу средств составляли питейные налоги. В 1882 году подушная подать заменена налогом с городских строений, с 1898 года введен промысловый налог, появляются новые виды налогов, порожденные определенными видами деятельности, как сбор с векселей и заемных писем, сбор с аукционных продаж, налог с капитала для акционерных обществ и т.д.

Одним из главных периодов развития налогообложения является период существования СССР (1917-1991 гг.). Декрет СНК "О взимании прямых налогов" отменил поземельный налог, земские и мирские сборы, введены чрезвычайные революционные налоги с городского и сельского населения страны. Декретом ВЦИК в 1918 году введен натуральный налог в виде отчисления части сельскохозяйственных продуктов. Налогообложение предполагалось осуществлять с учетом классового принципа, но уже в 1919 году при проведении продовольственной разверстки были отчуждены и необходимые для простых крестьян продукты.

С переходом к Новой экономической политике прод.разверстка заменена на натуральный налог, взимавшийся с различных продуктов. Налог являлся прогрессивным. Позднее в 1922 году вводится единый натуральный, денежный налог и трудгужналог, замененные в 1925 году единым сельскохозяйственным налогом, построенным по подоходному принципу.

Период индустриализации и Второй Мировой войны ознаменовался расширением числа плательщиков налога, ростом ставок, ведением единовременных надбавок к налогу, заменой налога для колхозов на подоходный налог, в 1942 году появился военный налог, некоторое время существовал налог на холостяков. В 1965 году введен в действие налог с фонда оплаты труда колхозников. В 1986 году была установлена плата за патент заниматься индивидуальной трудовой деятельностью. Позже введены налоги для предприятий: налог на прибыль, налог с оборота, налог на экспорт и импорт. В 1990 году в составе Министерства Финансов РФ была образована Главная государственная налоговая инспекция.

Последний период становления налогообложения в России - 1991 - 2014 гг. В 1991 го-

ду введен налог с продаж, были установлены земельный налог и налоги, зачисляемые в дорожные фонды. С 1992 года введены в действие налог на добавленную стоимость, акцизы, подоходный налог на физических лиц, создан правоохранительный орган в сфере налогообложения - Федеральная служба налоговой полиции России, которая была ликвидирована в 2003 году, передав свои функции Главному управлению по расследованию экономических и налоговых преступлений. С 2004 года надзор и контроль в сфере налогообложения осуществляет Федеральная налоговая служба.

Итак, очевидно, что российская система налогообложения складывалась, развивалась и менялась под влиянием изменений в политическом устройстве страны, ознаменовавших каждую историческую веху: на всем протяжении своего исторического развития Россия являлась аграрным государством, основной производящей частью населения были сельские жители, поэтому большая часть налогового бремени была отведена сборам, обложение которыми в той или иной степени опиралось на землю (посошная и подушная подать). Развитие торговли и промышленности в начале XX века позволили сместить центр налогообложения с крестьян на индустриальный сектор путем реформирования промыслового налога и отмены ряда прочих платежей.[3]

Налоговая система в советский период была призвана учитывать классовость общества, проявлявшуюся в неравномерности доходов и различии имущественного положения населения, но требования индустриализации, а позже военный режим 1941-1945 гг. привели к утяжелению налогового бремени.

Смена командно-административной системы управления на рыночную потребовала пересмотра существующей налоговой политики, поэтому экономическая реформа 1992 года ознаменовалась формированием принципиально новой системы налогообложения в Российской Федерации: основными налогами, обеспечивающими большую часть доходов бюджета, стали налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог и налог на имущество, составляющие фундамент налоговых систем большинства стран мира.[4]

Действующая налоговая система России вызывает множество критических замечаний о ее явных недостатках, к которым относят и чрезмерность налогового бремени, и нерациональность ставок налогов, приводящая к уклонению от их уплаты, и излишнюю распространенность налоговых льгот. По моему мнению, заявленные пороки системы налогообложения возможно ликвидировать путем введения прогрессивной ставки по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество: вариативность ставки позволит сэкономить доходы малоимущих слоев населения и сохранить объем поступлений в бюджет за счет более обеспеченных граждан.

Изменение существующего перечня налогов Российской Федерации не представляется целесообразным: отмена какого-либо "спорного" налога, например, налога на прибыль или налога на добавленную стоимость, в силу их весомости по объему поступлений денежных средств от налогоплательщиков приведет к дефициту государственного бюджета, в результате возникнет необходимость его восполнения за счет прочих сборов и платежей. В свою очередь введение нового налога приведет к возникновению дополнительных расходов на его администрирование, что приведет к затратам бюджета и потому вызывает сомнения в оптимальности такого решения.

Источники и литература

- 1) Паскачев А.Б. Развитие учения о налогах в России // Российское предпринимательство. 2002.№ 1. С. 45.

- 2) Толкушин А.В. История налогов в России. М.: Юристъ, 2001. С. 130.
- 3) История налогов и налогообложения в России URL: <http://history-of-taxes.narod.ru/1.html> (дата обращения 08.11.2014).
- 4) Жуковская Д. История налогообложения URL: <http://www.historicus.ru/istorija-nalogooblozhjenija> (дата обращения 08.11.2014).

Слова благодарности

Научный руководитель: доцент кафедры финансов, кредита и биржевого дела Е.М.Носкова