

УДК 336.221

М. В. Масальская

ФКОУ ВО «Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний»,
Рязань, e-mail: masmv@yandex.ru

Д. В. Евсикова

ФКОУ ВО «Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний»,
Рязань, e-mail: dashaevsi18@gmail.com

ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА СОВРЕМЕННУЮ НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ

Ключевые слова: налоги, налогообложение, налоговая деятельность, история налогообложения, этапы развития налогообложения.

Продолжение экономических реформ в России связано с совершенствованием управления социально-экономическими процессами. Современная налоговая система активно используется не только в целях обеспечения регулярного поступления доходов в бюджеты всех уровней, но и как инструмент стимулирования предпринимательской активности, регулирования доходов населения и решения других задач. В этой связи большое значение приобретает ее реорганизация. При этом развитие и совершенствование института налогообложения невозможно представить без понимания его экономической сущности и проведения анализа исторической ретроспективы. С этой целью авторы рассматривают процесс становления налоговой системы в России в разрезе трех основных этапов. На основе изученного исторического опыта, были сформулированы основные критерии оптимального для населения и организаций и достаточного для государства уровня налогообложения. Также были освещены вопросы реагирования налоговой системы на происходящие изменения внешней среды: с одной стороны – меры фискальных поддержки, с другой – рост налогового бремени для отдельных категорий налогоплательщиков. В результате чего авторы пришли к выводу, что оперативное и гибкое изменение налогового законодательства в значительной степени влияет на эффективности экономики и уровень жизни населения.

M. V. Masalskaya

Academy of law and management of the Federal penitentiary service, Ryazan,
e-mail: masmv@yandex.ru

D. V. Evsikova

Academy of law and management of the Federal penitentiary service, Ryazan,
e-mail: dashaevsi18@gmail.com

HISTORICAL ASPECTS OF TAXATION IN RUSSIA AND THEIR IMPACT ON THE MODERN TAX SYSTEM

Keywords: taxes, taxation, tax activity, history of taxation, stages of development of taxation.

The continuation of economic reforms in Russia is associated with improving the management of socio-economic processes. The modern tax system is actively used not only to ensure the regular receipt of revenues to budgets of all levels, but also as a tool to stimulate business activity, regulate the income of the population and solve other problems. In this regard, its reorganization is of great importance. At the same time, it is impossible to imagine the development and improvement of the tax institution without understanding its economic essence and conducting an analysis of historical retrospect. To this end, the authors consider the process of formation of the tax system in Russia in the context of three main stages. Based on the studied historical experience, the main criteria for the optimal level of taxation for the population and organizations and sufficient for the state were formulated. The issues of the tax system's response to changes in the external environment were also highlighted: on the one hand, fiscal support measures, and on the other, the growth of the tax burden for certain categories of taxpayers. As a result, the authors concluded that rapid and flexible changes in tax legislation significantly affect the efficiency of the economy and the standard of living of the population.

Введение

Социально-экономические реформы последних лет изменили базовые основы

экономики России: преобразовали ранее существовавшую систему формирования, распределения и использования государ-

ственных доходов, в том числе налоговых доходов, призванных обеспечить выполнение функций, возложенных на государство.

В этой связи большое значение приобретает реорганизация налоговой системы, ее использование для стимулирования предпринимательской деятельности, регулирования доходов населения и обеспечения регулярного поступления доходов в бюджеты всех уровней.

Налоговая реформа в России как составная часть экономических преобразований призвана способствовать решению не только общеэкономических, но и социальных задач. А выделение исторического аспекта в развитии налогообложения и его природы является необходимой мерой.

Целью исследования выступает рассмотрение ретроспективы развития налогообложения в России, поскольку только с пониманием, откуда и как зародился сам налог, можно понять, какое положение и роль он имеет на сегодняшний день. Кроме того, важной представляется возможность сделать определённые выводы и не допустить ошибок прошлых лет.

Материал и методы исследования

Теоретической и методологической основой является общенаучная методология, предусматривающая использование диалектической логики и системного подхода, положений экономической теории и теории налогообложения, трудов отечественных и зарубежных экономистов, законодательных и нормативно-правовых актов.

В процессе исследования применялись различные общенаучные и теоретические методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, классификация, научная абстракция, метод теоретизации, группировки, табличный и др. Эмпирическую базу исследования составили: налоговое законодательство Российской Федерации, официальные публикации в научных и деловых периодических изданиях.

Результаты исследования и их обсуждение

Налоги – один из древнейших финансовых институтов. Они зародились в то же время, что и государство: в IV в. до н. э. – V в. н. э. – появились пути их взимания. Происхождение налогообложения взаимосвязано с переходом от присваивающей к производящей экономи-

ке, разложением родоплеменных сообществ, переходом к соседской общине, зарождением протогосударств и постепенной индивидуализацией труда и потребления. Налоги и налогообложение поспособствовали возникновению общественно значимой деятельности, современное название которой соотносится с понятиями «налоговая деятельность» или «фискальная деятельность» [2].

Первоначально налоги образовывали незначительную часть общественных фондов, так как публичные затраты главным образом покрывались за счет добровольных пожертвований, военной добычи, доходов от общинной собственности.

Основополагающей стороной всех прошлых налогово-правовых сторон была и остаётся идея о налоге как развивающемся во времени компромиссе, начиная с определённого этапа человеческой истории. Этот компромисс обеспечивает естественное соглашение основополагающих начал общества и государства – частного интереса, частной собственности, с одной стороны, и публичного интереса, публичной собственности – с другой.

В развитии налогообложения принято выделять три основополагающих этапа (таблица 1) [4].

Понятие налогообложения в истории нашей страны также имеет очень глубокие корни. История налогообложения в нашей стране насчитывает более тысячи лет. Затрагивая вопрос возникновения и развития налогов в России, необходимо выделить основные периоды (рис. 1).

Исследуя организацию налогообложения в Древней Руси, мы приходим к выводам, что основной формой поборов в казну князя являлась дань. Её собирали двумя способами: князь с дружиной самостоятельно ездили по подвластным народам с целью её сбора или же они сами привозили дань в столицу – город Киев.

Исследуя организацию налогообложения в Древней Руси, мы приходим к выводам, что основной формой поборов в казну князя являлась дань. Её собирали двумя способами: князь с дружиной самостоятельно ездили по подвластным народам с целью её сбора или же они сами привозили дань в столицу – город Киев.

Но наиболее интенсивное развитие налогообложения получило в 15–20 веках (табл. 2) [7].

Этапы развития налогообложения

Название этапа	Содержание этапа
Первый этап	Первым этапом развития налогообложения являются Древний мир и Средние века (IV в. до н. э. – V в. н. э.). На этом этапе происходит появления и развитие налогов. Так как государственные расходы увеличивались, налоги взимались в денежной форме, регулярно, увеличивался размер налогов. Со временем, налоги стали основным доходом государства.
Второй этап	Вторым этапом развития налогообложения является возникновение и становление капитализма (V–XVIII вв.). Этот этап можно охарактеризовать экономическими и общественными изменениями, и, как следствие, изменениями в налогообложении. Основной доходной частью государственных бюджетов становятся налоги. Налог приобретает те признаки, которые формируют его как правовую категорию.
Третий этап	Третьим этапом развития налогообложения является современный этап (со второй половины XIX в. до настоящего времени). В большинстве стран численность налогов в налоговых системах сокращается, увеличивается роль законодательства при их установлении и взимании.

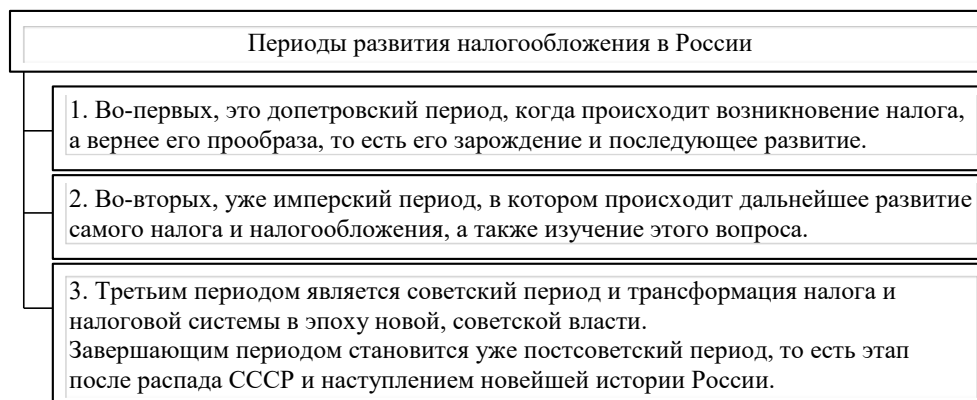


Рис. 1. Периоды развития налогообложения в России

Таблица 2

Развитие налогообложения в России в 15-20 веках

Период	Наиболее значимые события
15 век	Первые русские косвенные и прямые налоги ввел Иван III в XV веке. Тогда же появились первые целевые налоги: на выкуп ратных людей, на строительство засек–укреплений на южных границах, на создание регулярной армии и т.д. Великим мастером по «выбиванию» денег для наполнения казны был царь Иван Грозный. Для этого использовался правож через наказание кнутом, пытки, конфискацию имущества и ссылку в Сибирь.
16 век	Зарождение науки о налогах началось в первой половине XVI века. В 1665 году был создан специальный орган – Счетная палата.
17 век	Система прямых налогов была изменена. Поземельное обложение сменилось подворным. Возрос удельный вес непрямых налогов–таможенных и кабацких. Так, в 1679–1680 на прямые сборы дали 53,3% всех доходов государства, а прямые 44%.
18 век	Петр I: (1721–1725) налоговая система была достаточно сложной и включала такие налоги, как на топоры, бороды и даже на дубовые гробы. Екатерина II: (1762–1796) налоговая система несколько упростилась. Павел I: (1796–1801) 18 декабря 1796 г. – «Замена подушной подати, в виде хлебных сборов, денежными платежами».
19 век	Доходы бюджета России формировались главным образом за счет налогов крепостного крестьянства. Основные поступления в бюджет: подушная подать, оборочный сбор, «питейный доход» и всего около 2/3 поступлений.
20 век (начало)	Наиболее эффективными источниками пополнения доходной части бюджета были винная монополия – 21–25%, акцизные и таможенные сборы – 20%, поступления от эксплуатации железных дорог – 18–23% государственных доходов.

В XX веке основу налоговых доходов бюджета образовывали: прямые налоги (пошлины, квартирный налог, подоходный налог, поземельный налог и др.).

Налоговая система того периода отличалась многочисленностью налогов и сборов и не имела конкретного принципа формирования.

В условиях планово-распределительной экономики СССР роль налогов в системе доходных источников государства была необоснованно принижена, а прямые налоги с населения не имели большого значения в формировании бюджета. Поступление налоговых платежей обеспечивало приблизительно 20 % доходов бюджета.

В конце XX века в ведущих промышленных странах мира были проведены масштабные налоговые реформы, которые были направлены на гармонизацию налоговых систем западноевропейских стран, упрощение структуры налогов, сокращение налоговых льгот и бюджетного дефицита. Многие теории, касающиеся налогов, получили теорию обмена. В основе этой теории заключается мнение, что налог является платой, которую каждый гражданин вносит за защиту от преступлений, доступ к правосудию, охрану его личной и имущественной безопасности. Налогом является договор между государством и гражданами, поэтому теорию обмена называют теорией общественного договора, заключённого между государством и обществом [5].

На сегодняшний день налоги являются главным инструментом, при помощи которого происходит регулирование рыночных отношений в государстве, в том числе и в России. Механизм налогообложения обязан приспособиться и к регулярно изменяющейся практике хозяйствования, и к новому уровню производительных сил. В наше время налоги – главная форма доходов государства. Механизм налогов используется для того, чтобы государство оказывало воздействие на научно-технический прогресс и на динамику общественного производства [1].

Специалисты определили пять свойств «хорошей» налоговой системы с оптимальным для населения и организаций и достаточным для государства уровнем налогообложения:

1) экономически эффективная налоговая система не должна вступать в противоречие с эффективным распределением ресурсов;

2) административная система должна быть простой и недорогой в применении;

3) налоговая система должна относительно быстро реагировать на меняющиеся экономические условия;

4) налоговая система должна суметь убедить людей в том, что они платят, чтобы политическая система отражала их предпочтения;

5) налоговая система должна быть справедливой к различным индивидуумам [6].

В последний год на российскую экономику существенно повлиял шторм антивирусной шоковой терапии, который не мог обойти стороной и налоговую политику. Налоги как наиболее чувствительная с точки зрения денег сфера публичных отношений ожидаемо претерпевает ощутимые трансформации в свете кризисных явлений.

Уникальность текущей ситуации заключается в том, что практически одновременно со схожими проблемами столкнулся весь мир. По опыту других стран, набор фискальных мер поддержки в целом достаточно ограничен и не имеет принципиальных различий. Он осуществляется в следующих направлениях:

- отсрочки по уплате налогов и сдаче отчетности;
- снижение налоговых ставок;
- снижение подоходного налогообложения, введение мораториев и «каникул»;
- предоставление налоговых преференций против встречной взаимопомощи бизнеса (например, снижение налога на имущество для арендодателей при зеркальном снижении арендной платы для арендаторов);
- смягчение или приостановление налогового контроля и администрирования в целом.

За последние месяцы 2020 года в России появился ряд нормативных актов, который в целом подтверждает приверженность нашей страны этим общемировым тенденциям. Ряд принципиальных налоговых предложений был озвучен Президентом Российской Федерации 25 марта 2020 года в обращении к гражданам России. Во исполнение этих предложений оперативно были приняты поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации (Федеральный закон № 102-ФЗ от 01.04.2020 г.), которыми Правительство Российской Федерации наделено широкими полномочиями в части регулирования процедурных аспектов налоговых правоотношений. Правительством

6 апреля (спустя 4 дня после официальной даты подписания) в соответствии с этими поправками и предоставленными ими полномочиями было опубликовано Постановление № 409 от 02.04.2020 г. с основными антикризисными мерами (ключевые из которых сводятся к разного рода отсрочкам). ФНС России и Минфином России также предложен ряд разъяснений, касающихся налогового администрирования (на сайте ФНС России оперативно появился соответствующий справочный раздел). Не стоит забывать и про пласт региональных законов, где каждый из субъектов федерации вправе в пределах полномочий принимать определенные меры.

Тем не менее, принятые в налоговой сфере акты оставляют множество вопросов. Так, Министерством финансов была предложена программа мобилизации доходов на 2021-2023 годы, которая призвана пополнить казну на 1,8 трлн. руб. Она включает ряд непопулярных мер: пересмотр льгот для нефтегазового сектора, повышение акцизов на табак, введение прогрессивной шкалы по НДФЛ, налогообложение доходов населения от банковских вкладов.

В сентябре 2020 года правительство внесло в Государственную Думу законопро-

ект, предполагающий повышение налогов. Поправки уже одобрены депутатами в первом чтении. Инициатива содержит предложение о корректировке и уточнении отдельных параметров налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД), который совмещен с НДПИ. После принятия этих поправок бюджет может получить 237 миллиардов рублей в год [3].

Заключение

Таким образом, по результатам исследования определено, что исторические аспекты возникновения и развития налогообложения в России основаны на становлении механизмов налогового регулирования. В Российской Федерации идет реформирование существующей налоговой системы. Действующая налоговая система в ее правовых и основных аспектах подвергается аргументированной критике. Чтобы повысить уровень эффективности экономики и уровень жизни населения, а также повысить сбор налогов, необходимо создать благоприятный налоговый климат, а также внести соответствующие поправки в законодательство, но в первую очередь важна стабильность.

Библиографический список

1. Азизов А.А., Хорошилов А.С. Налогообложение в Древней Руси // Вопросы российской юстиции. 2020. № 8. С. 338–346.
2. Бепшиева Д.А., Балаева Д.А. Происхождение налогов и основные этапы развития налогообложения // Матрица научного познания. 2020. № 7. С. 124–127.
3. В России решили изменить налоговую систему [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://lenta.ru/brief/2020/09/24/nalog/> (дата обращения 16.11.2020).
4. Неменова Д.Л., Бугрова С.С. Может ли налог существовать вне права? // Московский экономический журнал. 2020. № 4. С. 11.
5. Петров Ю. И. Фискальные органы в истории налогообложения в России: IX–XIX века. 2-е изд. М.: ЛЕНАНД, 2020. 240 с.
6. Удод О.В. Институциональное формирование налоговой системы Российской Федерации // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 1–1. С. 635–638.
7. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под редакцией Д.Г. Черника. М.: Издательство Юрайт, 2019. 364 с.