

# Налоговое законодательство дореволюционной России – Российской Федерации конца XX - начала XXI века Олейникова С. Г.

*Олейникова Светлана Геннадьевна / Oleynikova Svetlana Gennadyevna – кандидат юридических наук, доцент,  
кафедра государственно-правовых дисциплин,  
Астраханский государственный университет, г. Астрахань*

**Аннотация:** в статье рассматриваются актуальные проблемы развития налогового законодательства в призма исторических преобразований налогообложения в России с XVIII по XXI в.в. Поскольку налог является неотделимым элементом государства, то становление налогового законодательства на различных этапах развития России и реформирование налоговых систем обеспечивают жизнедеятельность общества и экономическую стабильность в стране.

**Ключевые слова:** налоговое законодательство, налог, сбор, подать, источники налогового права, земельный налог.

Изучение истории развития законодательства в области налогообложения позволит нам сделать правильный выбор законодательного регулирования в настоящее время. «Знание своего прошлого облегчает такой выбор; оно не только потребность мыслящего ума, но и существенное условие сознательной и корректной деятельности. Вырабатывающееся из него историческое сознание дает обществу тот глазомер положения, то чутье минуты, которые предохраняют его как от косности, так и от торопливости» [1. С. 32].

Налоги - неотделимый элемент государства, развитие и изменение форм которого всегда касалось реформирования налоговых систем. Государство, обеспечивая жизнедеятельность общественного организма, всегда нуждалось в немалых деньгах для обеспечения собственного существования, для наведения общественного порядка, ликвидации стихийных бедствий, строительства дорог, развития связи и иных задач, стоящих перед государством. Одним из источников покрытия расходов государства были, прежде всего, налоги, один из самых действенных инструментов мобилизации денежных средств. Проводимые в стране реформы коснулись многих сфер жизнедеятельности общества, в т.ч. экономики и политики. Обнажили много не решенных проблем, стоящих перед нашим обществом, и стоящие перед государством проблемы совершенствования законодательства, и в частности налогового законодательства. Уроки, которые мы можем почерпнуть из истории развития налогового законодательства России, могут оказать положительное влияние на развитие налогового законодательства Российской Федерации и пути его совершенствования.

На Руси о первых налогах, распределявшихся на регулярной основе, упоминается в летописях. Главным источником для уплаты налогов и сборов в древние и средние века была земля, т.е. все основные тяжести в виде различных сборов и повинностей ложились на землю.

Следует отметить, что первоначально налоги обладали следующими особенностями:

- 1) устанавливались по случаю войн или походов,
- 2) добровольно приносились населением, в основном завоеванным.

Налоги упоминаются под разными названиями: дань (общее название всех сборов), оброк, урок [2. С. 121].

Впервые законодательное закрепление норм, регулирующих отношения, связанные со сборами и повинностями, появляется в Русской Правде. В истории законодательного регулирования податной системы не остался бесследным период нахождения Руси под господством Золотой Орды. Со второй половины XIV в. налоги стали взиматься с сохи, ставшей главной единицей обложения [3. С. 15]. Царские судебники 1497 г. и 1550 г. можно определить как акты, регулирующие процедурные вопросы [4. С. 244].

Важнейшим сводом законов Российского государства, регулирующих податные отношения, стало Соборное уложение 1649 года. В нем нашли отражение вопросы регулирования финансовых (налоговых) отношений, вопросы собственности, суда, оборот земли, а также было окончательно закреплено крепостное право, с отменой урочных лет.

В истории феодального хозяйства существует много не изученных и спорных вопросов. Особое внимание в дореволюционной и советской научной литературе уделялось писцовым книгам, как одному из массовых источников той эпохи. Писцовые книги как важнейший источник стоит в центре огромного комплекса документов, связанных с основой феодального государства - феодальным землевладением. Функционально этот документ феодального государства закреплял права владения землей, регистрацией изменений в землевладении и, наконец, выполнял фискальную функцию, ибо служил обоснованием всей системы государственного налогообложения населения. Таким образом, писцовые книги носили

многофункциональный характер. Писцовые книги на протяжении нескольких столетий служили основой государственного фиска.

Большинство исследователей истории Российского государства и податной системы считали, что в основе податной системы (сошного письма) лежит поземельный принцип обложения. В условиях слабого развития производственных сил и отсутствия развитого сектора промышленности говорить об отсутствии поземельного принципа в налогообложении нельзя. По нашему мнению, Россия как аграрное государство не могло не пойти в податной системе по поземельному принципу обложения. Земля являлась единственным критерием платежеспособности податного населения в общегосударственном масштабе. Как отмечал А. Васильчиков, ... земледелие и пашня составляла издревле на Руси главную, почти исключительную основу всех прямых налогов. Таким образом, прямые налоги все вместе, и как бы они ни назывались, ... падают на земли, наделенные крестьянам [5. С. 84]. Доходы казны составлялись из доходов окладных и неокладных. Основные подати формировались за счет данных и оброчных денег. Под данными деньгами или данью назывались разные прямые налоги, которые ложились на податное население и взимались по числу сох, значившихся по писцовым книгам. Оброк имел двойное значение: как частный акт, регулирующий отношение между частным лицом и государством или владельцем земли, по поводу платы за пользование землей, угодьями или промыслами. В другом качестве оброк выступал как общая подать, которая накладывалась на тяглое население взамен разных других податей. Так, оброком назывался налог, заменивший кормы и пошлыны наместников и волостелей при отмене этих должностей в царствование Ивана IV.

С конца XVII в. в податной системе России происходят изменения, появляется новая окладная единица двор, которая почти до начала XVIII в. служила основой податной системы. Однако уже с начала XVIII в. с ростом расходов на войну, в государстве назрела проблема пополнения бюджета. С начала предпринята была попытка увеличения сбора уже существующих и введения новых сборов.

Уже начиная с 1704 г. вводились сборы: поземельный, померный и весный, хомутейный, шапочный и сапожный - от клеймения хомутов, шапок и сапог, подужный, с извозчиков - десятая доля найма, посаженный, покосовщинный, кожний - с конных и яловочных кож, пчельный, банный, мельничный и другие. Податная реформа Петра I представляла собой смену системы прямого обложения, переход от подворного обложения к подушному. В ходе реформы произошла замена единицы обложения двор на единицу обложения душа мужского пола, с введением единого подушного налога взамен множества мелких подворных налогов, произошло изменение порядка сбора налогов.

Отмена крепостного права дала толчок к развитию податного законодательства. Манифест и Положение 19 февраля 1861 г. [6. С. 222] провозглашали отмену крепостной зависимости, предоставляли крестьянам права на земельный надел и проведения выкупного платежа за земельный надел. Следует отметить, что выкупные платежи рассматривались как один из источников доходов бюджета.

В ходе проводимых реформ в податной системе России происходит становление и выделение земельного налога, которое происходит в 1875 г. Он был установлен в 1875 г. после реформы земского обложения. Обложению подлежали все земли, подпадающие под обложение земскими сборами, за исключением государственных земель. Взимался налог по раскладочному принципу. Общая сумма земельного налога, подлежащая уплате губернией, определялась путем умножением ставки налога на общее число десятин удобной земли и леса в губернии. Затем исчисленная сумма губернским земским собранием распределялась на уезды по количеству и доходности земель. А те в свою очередь распределяли их по сельским общинам, которые в свою очередь распределяли их на непосредственных плательщиках.

Исторический обзор развития законодательства по налогообложению земли имеет и практический аспект. В настоящее время наблюдается тенденция перехода недвижимой и земельной собственности в ранг основных объектов налогообложения. В советский период развития это было неактуально, т.к. все средства производства находились в государственных руках, более того, отсутствовала частная собственность вообще (имела место личная собственность гражданина), а земля и все недвижимое имущество было обобществлено в первые послереволюционные годы.

Россия, являясь весьма обширным по территории государством, а также в значительной степени продолжая оставаться аграрной страной, при современной нестабильности экономического развития и текучести оборотных средств и движимого имущества, имеет все предпочтительные шансы взять за основу системы налогообложения землю как основу богатства страны и иные объекты недвижимости в более широком смысле.

Это может быть оправдано: во-первых, историческим развитием российского налогового законодательства, во-вторых, обширностью налогооблагаемой базы, в-третьих, большей стабильностью и неизменностью объектов налогообложения, проистекающей из природы недвижимого имущества, в-четвертых, более детально регламентированным, по сравнению с другими институтами, статусом недвижимого имущества в России, а также жесткой регламентацией государством вопросов отчуждения, приобретения и регистрации недвижимого имущества.

### *Литература*

1. *Ключевский В. О.* Русская история. Полный курс лекций. Т. 1. М: Юрайт, 1993. 32 с.
2. *Гагмейстер К. А.* Разыскания о финансах древней России. Спб., 1833. 121 с.
3. *Лаппо-Данилевский А. С.* Организация прямого обложения в Московском государстве со времен смуты до эпохи преобразования. Спб., 1890. 15 с.
4. *Веселовский С.* Сошное письмо. Исследование по истории кадастра и посошного обложения Московского государства. М: Юрайт, 1915. Т. 1. 244 с.
5. *Васильчиков А.* Землевладение и земледелье в России и других Европейских государствах. Т. 2. Изд. 2. Спб., 1881. 83 с..
6. Рос. законодательство X – XX. Т. 7. Документы крестьянской реформы. М., 1989. 222 с.