

ИСТОРИЯ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБЪЕКТОВ РОСКОШИ В РОССИИ

***Аннотация:** В разные исторические периоды суть понятия «роскошь» была различной. Изменения происходили не только вследствие экономического и политического развития, но и напрямую зависели от волеизъявления государя, правившего в тот или иной период. Многие, что в отдельные исторические периоды считалось роскошью, со временем становилось предметом всеобщего употребления. В разное время роскошью считались отдельные предметы быта, редкие блага, промысловые добычи, а также исключительные права на занятие определенными видами деятельности. В статье представлена эволюция налогообложения объектов роскоши в России.*

***Ключевые слова:** Налоги и налогообложение, роскошь, исключительное право, редкость, акциз, откуп, государственная монополия, привилегии, массовое потребление, богатство*

История развития налоговой системы неразрывно связана с историей развития общества, государства и права. Каждому историческому этапу развития государства присущи характерные черты и особенности, которые оказывают влияние на функционирование всех сфер жизни общества, в том числе на экономическую и налоговую системы. Изучение истории становления и развития налоговой системы в разные исторические периоды позволяет использовать колоссальный исторический опыт России при поиске путей совершенствования налогового законодательства, механизма налогообложения и налогового контроля.

В России налог на объекты роскоши в той или иной форме существовал в разные исторические периоды. Однако следует отметить, что суть понятия «роскошь» была различной. Многие, что в отдельные исторические периоды считалось роскошью, со временем становилось предметом всеобщего употребления. Менялись наименования налога, элементы налогообложения, однако цели введения такого налога оставались неизменными – по-

полнение бюджетной системы и социально-экономическое выравнивание в обществе за счет установления дополнительной платы за роскошный образ жизни.

В разное время роскошью считались отдельные предметы быта, редкие блага, промысловые добычи, а также исключительные права на занятие определенными видами деятельности.

Первое упоминание о взимании налогов на Руси относится к эпохе объединения и становления Древнерусского государства, которое началось в конце IX века. Доходная часть казны в тот период формировалась, в основном, за счет поступления дани, которая представляла собой прямой налог, собираемый с населения. В Киевской Руси объектами обложения данью являлись рало (плуг) и «дым», который определялся исходя из количества печей и труб в домашнем хозяйстве. Таким образом, можно сделать вывод, что дань являлась первым видом налога на имущество.

В XV веке появляется понятие государственной винной монополии – исключительное право государственных учреждений на пере-

работку хмеля, варку меда и пива¹. Московские князья сами создавали питейные заведения, облагали данью специализированные места продажи и распития алкогольных напитков и преследовали нелегальных производителей и торговцев. Если частному лицу разрешалось производить и продавать алкогольные напитки, то на него возлагалась обязанность по уплате соответствующих налогов или пошлин, которые по сути своей являлись прообразами акцизов. В XV – XVI веках действовала пошлина на право выделывать алкогольные напитки, которая носила название «явка» и представляла собой справедливую плату за исключительное право заниматься определенным видом деятельности и получать от этой деятельности доход.

В Средние века основным косвенным налогом являлась дорожная пошлина, которая представляла собой разновидность внутренней таможенной пошлины. Пошлина взималась в виде платы за проезд, провоз грузов или прогон скота по дорогам, водным путям, мостам и переправам. Первоначально средства, полученные от дорожной пошлины, расходовались на ремонт и строительство дорог, мостов и переправ. Размер пошлины зависел от тяжести груза, числа и вида упряжных животных и прогоняемого скота. Постепенно с укреплением центральной государственной власти дорожная пошлина превратилась в разновидность регалий и утратила свое целевое назначение.

В Средние века произошел расцвет налогообложения особого вида богатства – соли. В этот период ценность соли была очень высока, она не только выполняла функции денег, но и свидетельствовала об обеспеченности её владельца. Солью уплачивались не только разные сборы и пошлины в государ-

ственную казну, но и нередко оплачивался труд наемных дружинников, служилых людей, ремесленников, на промыслах – солеваров и лесорубов, привозивших на солеварни топливо. А торговля солью, из которой князья и купцы старались извлечь как можно больше выгод, облагалась бесконечным числом разнообразных пошлин и сборов.

За владение исключительными правами на занятие определенными видами деятельности собирались соответствующие пошлины и сборы. Торговая пошлина взималась за право организовывать рынки, гостиная пошлина – за право обладания складами. Пошлина с серебряного литья – сбор за право заниматься литейным делом. Рыбные промыслы облагались рядом пошлин: в пользу государственной казны собиралась «десятая рыба» – 10 % от улова; бочечный сбор – за перевозку рыбы в бочках; ладошина – за транспортировку рыбы. Особым налогом облагались сделки по купле-продаже лошадей. Лошади – собственность, которая обладала высокой ценностью и значимостью. Пошлина, которая взималась с клеймения лошадей при их продаже, называлась «пятно». Пятно уплачивалось и продавцом, и покупателем лошади в равном размере.

В эпоху крепостного права большой ценностью обладала свобода. За право обретения свободы крестьяне уплачивали особую пошлину, которая носила название «пожилое». В отдельных местностях русского государства широко применялось взимание пошлины в пользу государственной казны или феодала с родственников невесты, которую выдавали замуж в другое княжество, город или за рубеж².

В период царствования Ивана IV Грозного стал взиматься акциз с мяса – пошлина при убое скота. Изначально налог на мясо уплачи-

¹ Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения / Под общ. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Компания Спутник+, 2004. – 127 с.

² Большая советская энциклопедия: В 30 т. – М.: «Советская энциклопедия», 1969 – 1978.

вался с количества убиваемых на мясо голов скота, впоследствии он взимался с веса.

В этот период были проведены крупные реформы государственного и местного управления, которые повлекли существенные организационные изменения в системе сбора податей. Важной особенностью налогообложения этого периода является механизм распределения общинных пошлин между жителями посадов и крестьянских общин в соответствии с их имущественным благосостоянием.

К концу XVI века в общем объеме доходов государственной казны существенную долю составляли поступления от взимания косвенных налогов³. Косвенные налоги представляли собой, главным образом, систему откупов. Откуп являлся подтвержденным правом заниматься определенным видом деятельности, которое приобреталось купцом-откупщиком за установленную плату. Откупа уплачивались, например, за право на взимание государственных налогов и сборов с населения или за право производить или реализовывать редкую продукцию, которая обладала исключительными свойствами, значимостью и ценностью. Изначально эти права монопольно принадлежали государству или его отдельным представителям. Наибольшее распространение в русском государстве получили винные, соляные и таможенные откупа.

В начале XVII века взимание налогов и сборов осуществлялось в документально закрепленном порядке, так, подати стали взиматься на основании данных писцовых книг. Писцовые книги представляли собой поземельные описи, в которых фиксировались размеры земельных владений, качество земель, количество крестьянских дворов. Записи писцовых книг служили основанием для определения собственников земель и установления размеров повинностей.

В этот период было широко распространено обложение тяглом. Тягло уплачивалось в государственную казну с общины, то есть тягло собиралось с определенной территориальной единицы как с совокупности хозяйств. При сборе тягла использовался счет на «дым», то есть повинности уплачивались не с количества людей, а с количества домашних хозяйств. Следует отметить, что тягловые повинности распределялись внутри общины согласно определенным критериям⁴. Главным критерием служил фактор состоятельности тяглого двора. Существовали льготы для отдельных лиц тяглого населения, дарованные в связи с бедственным положением конкретного домашнего хозяйства или в связи с климатическими и природными особенностями тяглого участка земли. Также распределение податей между членами крестьянской или посадской общины могло производиться в зависимости от рода деятельности жителей двора, принадлежности хозяина и жителей двора к определенным привилегированным сословиям.

В этот период было широко распространено взимание дополнительного налога с торговли, которая и без того была обложена множеством пошлин и сборов. Этот налог представлял собой государственную пошлину, которая собиралась с купцов за право пользования амбаром (складом) в гостиных дворах, и носил название «амбарное».

В русском государстве XVI – XVII веков в качестве промысловой пошлины, собираемой с промышленных и торговых людей, выступал так называемый «десятинный сбор». Десятинный сбор представлял собой таможенную пошлину, которая уплачивалась преимущественно натурой и равнялась 10 % от оборота. Десятинный сбор мог платиться пушниной, рыбой, слюдой, моржовой костью, выплавляемыми металлами, прочими объ-

³ Буланже М. Развитие налоговой системы в России в цифрах и фактах // Налоговый вестник. 1999. № 4.

⁴ Ключевский В.О. Курс русской истории. Соч.: В 9 т. Т. 4. М.: Мысль, 1989.

ектами добычи в соответствии с природой налогооблагаемого промысла.

В XVII веке особую ценность приобретает лен. Выращивание, обработка и продажа льна и изделий из него, в том числе масла, становилось делом прибыльным. Поэтому постепенно продажа льняных продуктов, семени и волокна сделалась монополией государства. Впоследствии право продажи льняной продукции отдавалось на откуп купцам-откупщикам.

В середине XVII века, аналогично льноводству, продажа селитры стала являться монополией государственной казны.

Середина XVII века – очень непростое время для русского государства⁵. Тяжелые войны со Шведским Королевством и Речью Посполитой требовали от государственной казны больших финансовых вложений. Ситуация в государстве усложнялась периодом неурожайных лет и крупным падежом скота от эпидемических болезней. Финансовых средств не хватало для решения образовавшихся проблем, сформировался большой дефицит материальных ресурсов в государственной казне. Эти факторы спровоцировали ряд изменений в налоговой системе русского государства.

В первую очередь правительство царя стремилось увеличить поступления в казну государства за счет реформирования косвенного налогообложения. Так, была увеличена и без того высокая ставка соляной пошлины, что привело к повышению рыночной стоимости и так дорогой соли практически в два раза. Примечательно, что астраханские и яицкие соли, которые использовались при солении рыбы и икры для царского стола и для лично государевой торговли, облагались пошлиной, которая была в два раза меньше общегосударственной соляной пошлины. Соляной налог на товар первой необходимости – соль –

стал тяжелейшим бременем для малоимущего сельского и посадского населения. Таким образом, получилось, что по воле государя дополнительные доходы в казну стали поступать в основном за счет еще большего налогообложения беднейшего народа, а не за счет налогообложения доходов самого государя. Рост рыночных цен соли спровоцировал повышение цен на соленую рыбу и соленую рыбную продукцию, что повлекло за собой снижение спроса на рыбу, уменьшение объемов добычи рыбы, сокращение рыбного товарооборота.

В этот период обострились социальные проблемы в обществе. Возросло недовольство сложившимся классовым неравенством у разных слоев населения, сильно увеличился разрыв между богатейшими и беднейшими сословиями. Богатые сословия не только обладали финансовым достатком и различными правами, но и наделялись разнообразными льготами по уплате пошлин, налогов, податей и сборов. Таким образом, в большинстве случаев налоговое бремя ложилось на беднейшие слои населения, которые и без того несли колоссальные финансовые нагрузки.

Накопленные социальные проблемы и недовольство населения вылились в бунты против политики правительства царя, которые получили название «соляные бунты». Итогом волнений стала временная отмена соляной пошлины. Впоследствии она снова была введена в действие.

В целях пополнения казны в этот период были введены так называемые «причудливые налоги», которыми облагались обычные повседневные занятия, считавшиеся значимыми и массовыми. Так, например, за водопой скотины на реке, за мытье белья на реке собиралась пошлина – пролубное.

К концу XVII века в русском государстве окончательно сформировалась абсолютная монархия. Внешняя и внутренняя политика, направления развития экономической, соци-

⁵ История государства и права России: учебник / под ред. Ю.П.Титова. – М.: Проспект, 2001. – 544 с.

альной и налоговой системы и всего государства в целом напрямую зависели от характера и волеизъявления государя. Каждый правитель вносил изменения в существовавшую систему налогообложения в соответствии со своим представлением. Однако следует отметить, если в ранние периоды развития государственности в России реформы налоговой системы носили хаотичный и случайный характер и решали проблемы местного значения, то к концу XVII века налоговый механизм становится централизованным, распространявшим свое действие на всю территорию государства, а налоговые реформы, проводимые в стране, решали проблемы общегосударственного значения.

В эпоху царствования Петра I в области налогообложения были произведены большие реформы. Войны с Турцией и Швецией, масштабное строительство флота, создание регулярной боеспособной армии, возведение новых городов, развитие горнодобывающей, металлургической и суконной промышленности, сооружение водных каналов, организация государственных заводов требовали существенных финансовых вложений⁶. Были введены в действие дополнительные налоги как с предметов массового потребления, так и с предметов, являвшихся редкостью в тот период. Среди нововведений были: налоги с постоянных дворов, печей, плавных судов, арбузов, орехов, с продажи съестного, с найма домов, ледакольный налог; введено удвоенное обложение податями староверов.

В эпоху Петра I стали активно производиться работы по изучению недр, поиску полезных ископаемых, разработке открытых месторождений, возникла необходимость усиления государственного контроля над горными промыслами, появилось горное законодательство в русском государстве. Была

введена горная подать, которая уплачивалась в натуральном виде в размере десятой части объема валовой добычи полезных ископаемых (золота, серебра, меди, железных и каменных руд, селитры и др.)⁷.

С созданием действенной системы государственного контроля над горнодобывающими промыслами появилась необходимость организации государственного контроля и над деятельностью ювелирных ремесленных цехов. Государственная пробирная служба была учреждена в целях упорядочивания комплекса производства и продажи ювелирной продукции, контроля над качеством ювелирных изделий и металлов, которые использовались при их производстве. Была введена в действие пробирная пошлина, которая представляла собой специальный сбор, собираемый государственными органами пробирного надзора с ювелирных мастеров за клеймение изделий надлежащего качества. Размер пошлины зависел от веса золотых и серебряных изделий, а также от искусности ремесла и мастера.

Особой роскошью с этого периода считалось право носить усы и бороду. В конце XVII века была введена в действие пошлина на бороду и усы, которая ежегодно взималась с тех граждан, которые отказывались подчиняться царскому Указу о запрете ношения бороды и усов в русском государстве. Следует отметить, что размеры пошлины на бороду и усы были неодинаковыми для разных категорий граждан: чем выше был чин обладателя бороды, тем больший налог ему необходимо было заплатить в государственную казну. Примечательно, что минимальный размер пошлины в этот период составлял сумму, которую получал пеший воин за год службы. Таким образом, право иметь бороду и усы являлось очень дорогим преимуществом, которое мог себе позволить не каждый гражданин.

⁶ Советская историческая энциклопедия. Под ред. Е. М. Жукова. – М.: Советская энциклопедия, 1973 – 1982.

⁷ Буланже М. Податная политика Петра Великого // Налоговый вестник. 1997. № 11.

В XVIII веке после периода царствования Петра I российская система налогообложения функционировала в том виде, в котором она была создана при Петре I, за исключением некоторых изменений.

При Петре II была отменена государственная монополия на продажу табака, вместо нее была установлена пошлина – акциз с табака.

В эпоху правления императрицы Анны Иоанновны на откуп торговым компаниям стали отдаваться рыбные промыслы в Белом и Каспийском морях, также селитряное и поташное производства.

Правительство императрицы Екатерины II ввело специальный налог для купеческого сословия – гильдейский сбор, который представлял собой разновидность промыслового налога⁸. Для включения в гильдию необходимо было обладать определенным капиталом.

В эпоху правления императора Павла I все российские губернии были разделены на четыре класса в зависимости от свойств и качества земли, плодородия почвы и возможной доходности земельных угодий. Крестьяне уплачивали подушную подать в соответствии с классом губернии, в которой они проживали, – чем лучше класс, тем большую подать необходимо было внести в государственную казну.

Особым привилегированным правом для городских жителей считалось право проживать в собственном жилье без «навязанных» постояльцев. Еще со времен правления императора Петра I на горожан возлагалась обязанность выделять жилые помещения в своих домах для размещения личного состава воинских частей, что причиняло определенный дискомфорт владельцам жилья. В целях устранения подобных неудобств, правительство императора Павла I организовало строительство казарм для военных служащих и

установило систему сбора средств с городских жителей на их постройку. Взамен уплаченного сбора горожанам предоставлялось право проживать уединенно своей семьей и не размещать в своих домах солдат и офицеров.

С вступлением на престол императора Александра I наступил новый этап развития и реформирования налоговой системы Российской империи. Были введены в действие новые налоги: процентный сбор с доходов от недвижимого имущества, плательщиками которого являлись дворяне; кибиточная подать и попудный сбор с меди.

В начале XIX века в Российской империи образовалась частная золотопромышленность, которая стала облагаться горной податью в размере 15 % валовой добычи золота, подать уплачивалась в натуральном виде в пользу государственной казны⁹.

В эпоху правления императора Николая I были введены акцизы на предметы массового потребления: на табак и на сахар, на свеклосахарное производство. Акциз со свеклосахарного производства исчислялся по количеству суточной добычи сахара в зависимости от процентного содержания сахара в свекле.

В эпоху правления императора Николая I разнообразными пошлинами облагались разные привилегии. Был введен сбор с проезда по шоссе Санкт-Петербург – Москва. Также взимались сборы с пассажиров железных дорог, с грузов, с пароходства и сборы в морских портах. В разные годы собирались паспортные сборы, в том числе с заграничных паспортов, вводилось налогообложение полисов по страхованию от пожаров.

В середине XIX века появилась новая привилегированная сословная группа – почетные граждане. Такое звание могло присуждаться лично или передаваться по

⁸ Энциклопедический словарь. Репринтное воспроизведение издания Ф.А. Брокгауз – И.А. Ефрон 1890 – 1907: В 43 т. М.: Изд. центр «ТЕРРА», 1990 – 1994.

⁹ Энциклопедический словарь. Репринтное воспроизведение издания Ф.А. Брокгауз – И.А. Ефрон 1890 – 1907: В 43 т. М.: Изд. центр «ТЕРРА», 1990 – 1994.

наследству. В разряд потомственных почетных граждан включались крупные предприниматели, ученые, художники. Личными почетными гражданами могли быть низшие чиновники и лица, получившие высшее образование. Почетные граждане освобождались от уплаты подушной подати, на них не распространялись рекрутские повинности.

Реформы проводились и в горнодобывающей отрасли. Был увеличен размер горной подати с золота до 20 %, установлен дополнительный сбор с фунта золота. Такие меры были спровоцированы развитием золотого промысла и увеличением выгоды, которую извлекали горные промышленники из золотых приисков. Была введена прогрессивная система взимания подати с золотых приисков.

Таможенные тарифы в Российской империи носили протекционистский характер. Это содействовало развитию внутренней промышленности.

В этот период окончательно сформировалась система государственных финансов.

Проведенная Александром II реформа 1861 года, даровавшая крестьянскому сословию свободу, спровоцировала важные преобразования в налоговой системе¹⁰. Так, изменилась система сбора промыслового налога, введено налогообложение земельных участков, установлен подомовой налог, введены земские налоги и сборы.

В этот период был введен ряд акцизов с предметов массового потребления: в 1862 году – акциз на соль; в 1866 году – акциз на дрожжи; в 1872 году – акциз на керосин.

Новый этап реформирования системы налогообложения наступил с вступлением на престол императора Александра III. Особое внимание в этот период уделялось косвенному налогообложению, в том числе

разнообразным акцизам как на предметы массового потребления, так и на уникальные объекты, характеризующиеся ограниченным количеством и особыми качественными характеристиками. В 1885 году был введен налог на процентные бумаги, в 1887 году – акциз на осветительные нефтяные масла, в 1888 году – акциз на спички. В 1890 – 1891 годы водится дополнительный акциз на рафинированный сахар и особый дополнительный сбор за право рафинировать сахар.

Финальные реформы в системе налогообложения Имперской России проводились в эпоху царствования императора Николая II. Первая мировая война (1914 – 1918 годы) способствовала сильному ухудшению финансового положения Российской империи. Были повышены ставки акцизов на сахар, табак, спички и другие предметы первой необходимости, а также введены новые чрезвычайные налоги – военный налог, налог на прирост прибыли, подоходный налог.

Военный налог относился к чрезвычайным налогам и вводился в периоды военных действий. Он взимался с физических лиц, освобожденных от военной службы. Налогоплательщиками являлись мужчины в возрасте до 43 лет, которые освобождались от военной службы. Налог собирался до 1918 года. Можно сделать вывод, что военный налог представлял собой особую плату за роскошное право не нести службу в вооруженных силах и не участвовать в военных действиях.

Налог на прирост прибыли представлял собой разновидность налога на сверхприбыль. Фактически под налогообложение попадали: прирост прибыли торгово-промышленных предприятий; пророст доходов служащих высшего управленческого звена акционерных предприятий; прирост доходов от подрядов и поставок; некоторые другие виды сверхприбыли и сверхдоходов. Существовал порог: общая сумма налогов

¹⁰ Ляценок П.И. История народного хозяйства СССР. 3-е изд. М.: Госполитиздат, 1952. Т. I, II.

и сборов, уплачиваемая предприятием, не должна была превышать 50 % прибыли за отчетный год.

Несмотря на все нововведения, в годы Первой мировой войны дефицит бюджета только возрастал. Контроль над расходованием средств бюджета практически не осуществлялся. Попытки покрыть дефицит за счет привлечения иностранных займов привели лишь к увеличению и без того колоссального государственного долга. Произошло крушение политической системы – свержение Монархии. Социальная обстановка была крайне накалена. Необходимы были преобразования во всех сферах жизни общества.

В 1917 году было создано Временное правительство, которое пыталось стабилизировать политическую и экономическую обстановку в стране.

Временным правительством был введен дополнительный налог на сверхдоходы. Распространялся этот вид налогообложения на богатые и зажиточные слои населения.

В условиях продолжавшейся войны Временное правительство не в силах было справиться с финансовыми и экономическими трудностями, деньги продолжали обесцениваться, цены росли, а увеличившаяся налоговая нагрузка снижала экономическую активность населения.

В период «военного коммунизма» одной из первых реформ в области налогообложения было восстановление налога на прирост прибыли с торговых и промышленных предприятий и с доходов от личных промыслов.

В 1918 году был введен в действие единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог. Он был введен в политических целях и был направлен против богатства. Собранные средства предполагалось расходовать на военные нужды и революционное строительство.

С 1921 года начала проводиться Новая экономическая политика (НЭП), целью которой было достижение быстрого восстановления народного хозяйства. НЭП привела к возрождению торговли и кустарных промыслов, восстановлению денежного обращения и кредитных отношений, укреплению экономики и воссозданию налоговой системы.

В основу новой налоговой системы была положена налоговая система дореволюционной России. Так, установились промысловый налог, подворный налог, военный налог, квартирный налог, налог с наследства и дарений, акцизы, пошлины и гербовый сбор. Кроме того, были введены новые налоги: единый натуральный налог, сельскохозяйственный налог, сбор на нужды жилищного и культурно-бытового строительства, подоходно-поимущественный налог, налог на сверхприбыль. Однако некоторые новые налоги носили дискриминационный характер: налог на сверхприбыль, индивидуальное обложение кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом.

В 1926 году был введен налог на сверхприбыль¹¹. Цель введения налога – изъять часть доходов капиталистов, полученных в результате применения спекулятивных цен. Плательщиками налога являлись владельцы торговых предприятий, предприятий отдельных отраслей промышленности (кожевенной, маслобойной, текстильной, мукомольной, рыбной), а также маклеры и торговые посредники.

Индивидуальное обложение кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом было введено в 1929 году. Цель установле-

¹¹ Финансы СССР: учеб. для студентов финансово-экономических институтов / Составлен бригадой работников МФЭИ в НКФ СССР под руководством и редакцией В.П. Дьяченко. Вып. II. М.: Государственное финансовое издательство, 1933.

ния налога – дополнительное обложение богатых кулацких хозяйств, доходы которых учитывались недостаточно полно при взимании сельскохозяйственного налога на общих основаниях по установленным нормам доходности. В облагаемые доходы включались доходы от всех источников сельского хозяйства и от всех видов неземледельческих заработков.

В 1921 году были установлены акцизы на вино, спички, табачные изделия, курительную бумагу. В 1922 году – на спирт, нефтепродукты, пиво, мед и квас, соль и сахар, чай, кофе и цикорий. В 1923 году – на текстильные изделия и галоши. Плательщиками акцизов являлись предприятия-производители подакцизных товаров.

К 1930-м годам наступает новый этап развития государства. К этому периоду в комплексе с проводимыми политическими, экономическими и организационными мероприятиями был завершён процесс преобразования системы государственных финансов и денежно-кредитной сферы. Установилась эпоха централизованного управления государством.

Система изъятий разнообразных доходов частных предприятий и лиц перестала функционировать. Основным источником доходов государственного бюджета стал обобществлённый сектор экономики.

Особой привилегией считалось обладать в хозяйстве лошадью. В 1938 году был введён государственный налог на лошадей одиночных хозяйств. Налог ежегодно собирался с граждан-владельцев лошадей в возрасте от 3 лет и старше.

В годы Великой Отечественной войны дополнительные потребности бюджета

обеспечивались рядом новых чрезвычайных налогов и сборов¹². Так, были введены: налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР; сбор с владельцев скота; сбор за регистрацию охотничье-промысловых собак.

Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР был установлен в целях привлечения средств одиноких граждан на социальные расходы государства.

В 1942 году был введён сбор с владельцев скота. Сбор собирался с владельцев продуктивного и рабочего скота (кроме лошадей), который не использовался в извозном промысле. Сбор уплачивался ежегодно по ставкам, дифференцированным в зависимости от вида скота и территориальной принадлежности.

В 1943 году был введён сбор за регистрацию охотничье-промысловых собак. Налог собирался с владельцев охотничье-промысловых собак за регистрацию в племенных книгах охотничьего собаководства и выдачу выписок из родословной книги.

В послевоенный период налоговая система СССР оставалась практически неизменной. Были отменены чрезвычайные налоги.

В 1981 году были введены земельный налог, заменивший земельную ренту, и налог с владельцев транспортных средств, заменивший сбор с владельцев транспортных средств.

В период перестройки (1985 – 1991 годы) была установлена плата за патент на право занятия индивидуальной трудовой деятельностью.

С завершением периода перестройки начинается история нового государства – Российской Федерации, а вместе с тем – и история становления и развития российской налоговой системы.

¹² Экономическая Энциклопедия. Политическая экономика: В 4 т. / Гл. ред. А.М. Румянцев. М.: Советская Энциклопедия, 1972 – 1980.

Библиография:

1. Большая советская энциклопедия: В 30 т. – М.: «Советская энциклопедия», 1969 – 1978.
2. Буланже М. Податная политика Петра Великого // Налоговый вестник. 1997. № 11.
3. Буланже М. Развитие налоговой системы в России в цифрах и фактах // Налоговый вестник. 1999. № 4.
4. История государства и права России: учебник / под ред. Ю.П.Титова. – М.: Проспект, 2001. – 544 с.
5. Ключевский В.О. Курс русской истории. Соч.: В 9 т. Т. 4. М.: Мысль, 1989.
6. Лященко П.И. История народного хозяйства СССР. 3-е изд. М.: Госполитиздат, 1952. Т. I, II.
7. Советская историческая энциклопедия. Под ред. Е. М. Жукова. – М.: Советская энциклопедия, 1973 – 1982.
8. Финансы СССР: учеб. для студентов финансово-экономических институтов / Составлен бригадой работников МФЭИ в НКФ СССР под руководством и редакцией В.П. Дьяченко. Вып. II. М.: Государственное финансовое издательство, 1933.
9. Энциклопедический словарь. Репринтное воспроизведение издания Ф.А. Брокгауз – И.А. Ефрон 1890 – 1907: В 43 т. М.: Изд. центр «ТЕРРА», 1990 – 1994.
10. Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения / Под общ. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Компания Спутник +, 2004. – 127 с.

References (transliteration):

1. Bol'shaya sovetskaya entsiklopediya: V 30 t. – М.: «Sovetskaya entsiklopediya», 1969 – 1978.
2. Bulanzhe M. Podatnaya politika Petra Velikogo // Nalogovyy vestnik. 1997. № 11.
3. Bulanzhe M. Razvitie nalogovoy sistemy v Rossii v tsifrakh i faktakh // Nalogovyy vestnik. 1999. № 4.
4. Istoriya gosudarstva i prava Rossii: uchebnik / pod red. Yu.P.Titova. – М.: Prospekt, 2001. – 544 s.
5. Klyuchevskiy V.O. Kurs russkoy istorii. Soch.: V 9 t. T. 4. М.: Mysl', 1989.
6. Lyashchenko P.I. Istoriya narodnogo khozyaystva SSSR. 3-e izd. М.: Gospolitizdat, 1952. T. I, II.
7. Sovetskaya istoricheskaya entsiklopediya. Pod red. E. M. Zhukova. – М.: Sovetskaya entsiklopediya, 1973 – 1982.
8. Finansy SSSR: ucheb. dlya studentov finansovo-ekonomicheskikh institutov / Sostavlenn brigadoy rabotnikov MFEI v NKF SSSR pod rukovodstvom i redaktsiyey V.P. D'yachenko. Vyp. II. М.: Gosudarstvennoe finansovoe izdatel'stvo, 1933.
9. Ekonomicheskaya Entsiklopediya. Politicheskaya ekonomiya: V 4 t. / Gl. red. A.M. Rumyantsev. М.: Sovetskaya Entsiklopediya, 1972 – 1980.
10. Entsiklopedicheskiy slovar'. Reprintnoe vosproizvedenie izdaniya F.A. Brokgauz – I.A. Efron 1890 – 1907: V 43 t. М.: Izd. tsentr «TERRA», 1990 – 1994.
11. Yakovleva N.V. Aktsiz i fiskal'naya monopoliya: istoriya vznikhoveniya i perspektivy primeneniya / Pod obshch. red. L.I. Goncharenko. – М.: Kompaniya Sputnik +, 2004. – 127 s.