

К ВОПРОСУ О ФОРМИРОВАНИИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Налоги как центральный институт доходов государственного бюджета не насчитывают и двухсот лет. Зарождение науки о налогах началось в первой половине XVI в. Многие по созданию налоговой системы в России было сделано в начале XVIII в. В частности, были изданы указы о сборе налогов в годы царствования императора Петра I.

18 декабря 1706 г. — «Об учреждении губерний с предписанием начальникам, в тех губерниях о денежных сборах и всяких делах присматриваться, и для подношения Ему, Великому государю, в тех губерниях готовым быть...».

22 февраля 1711 г. «Об учреждении Правительствующего Сената и по два комиссара из губернии «для спросу» и денежных сборах и дела финансового управления». 17 марта 1711 г. «О поручении Правительствующему Сенату положения об устройстве государственных доходов...» с предписанием «денег как возможно собирать... и ... учинить фискалов во всяких делах».

Эти указы стали эффективно работать... Необходимо отметить, что в эпоху Петра I налоговая система была достаточно сложной и включала такие налоги, как на топоры, бороды и даже на дубовые гробы. В годы царствования императрицы Екатерины II были изданы следующие указы о сборе налогов:

7 ноября 1775 г. «Об учреждении губерний Всероссийской Империи и передаче дел по финансовому управлению Казенным палатам в главе с Губернскими стряпчими Казенных дел».

24 октября 1780 г. «Об учреждении Экспедиции о государственных доходах, контроле и ревизии счетов, взыскании недоимок, недоборов и начетов».

Отмечается, что в эпоху императрицы Екатерины II налоговая система несколько упростилась. В дальнейшем в истории России продолжалось совершенствование налоговой системы.

В годы царствования Павла I были изданы следующие указы о сборе налогов: 19 ноября 1796 г. «О восстановлении деятельности Петровских Коллегий в сфере финансового управления Империей». 4 декабря 1796 г. «Об учреждении

должности Государственного Казначея». 18 декабря 1796 г. Замена подушной подати, в виде хлебных сборов, денежными платежами.

Начало XIX в. знаменательно тем, что 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. За счет «питейного дохода» в 60-х гг. XIX в. формировалось до 40% всех бюджетных поступлений.

В 1812 г. были введены процентный сбор с доходов от недвижимого имущества, акцизы на предметы массового потребления: 1839 г. — табак; 1848 г. — сахар; 1862 г. соль; 1872 г. керосин; 1866 г. дрожжи; осветительные нефтяные масла 1887 г.; спички 1888 г. 1883 г. — в городах и поселках вводится государственный квартирный налог.

В начале XX в. 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.

С 1863 г. и до конца 20-х гг. XX в. осуществлялась публикация для всеобщего сведения государственной росписи доходов и расходов.

В годы царствования императора Александра I было издано также несколько указов.

8 сентября 1802 г. «Манифест об учреждении Министерств и создании Министерства финансов, ведавшего всеми источниками государственных доходов, податями и сборами. 1 мая 1805 г. «Об учреждении Комитета сенаторов для исчисления и распределения общего земского сбора на все губернии, соразмерно их населению и относительно выгодам». 14 июня 1816 г. «Об упорядочении земских повинностей по содержанию почт, мостов, перевозов, дорог и присутственных мест».

В царствование императора Николая I налоговая система несколько претерпела изменения. Были изданы следующие указы: 22 августа 1826 г. В силу Манифеста о короновании Николая I процены недоимки подушной подати за три года. 9

ноября 1839 г. «О переложении подушного оклада на серебро и определении размера подати в сумме 95 копеек серебром на душу. 13 июня 1851 г. «Об утверждении Устава и правил о земских повинностях (дорожной, почтовой, квартирной и др.) с возложением контроля на комитет о земских повинностях».

19 февраля 1861 г. император Александр II подписал «Манифест об отмене крепостного права» и «Положение о крестьянах, вышедших из крепостной зависимости. Определение порядка взимания выкупных платежей (существовали до 1905 г.), казенных земских и мирских повинностях», а 1 января 1863 г. указ «Об отмене винного откупа и введении питейного акциза».

Годы царствования императора Александра III ознаменовались следующими указами о сборе налогов: 15 мая 1883 г. выше «Высочайший Манифест о прощении недоимок по окладным сборам: по подушной подати по всей Империи, по кибиточному сбору и подымной подати Кубанской и Терской областях и в Западной Сибири, по ясачному сбору и оброчной подати... выкупным платежам всех размеров и др.» И наконец, последний император России издает три указа о сборе налогов: 6 мая 1896 г. «О преобразовании Департамента неокладных сборов (косвенных налогов) в Главное управление неокладных сборов и казенной продажи питей (спиртных напитков)». 14 мая 1896 г. Высочайший Манифест о понижении на десять лет Государственного поземельного налога с ежегодным уменьшением налогового бремени по Европейской России на 7,5 млн. рублей.

Январь 1917 г. Указ о введении в России подоходного налога. 1917 г. — учрежден Народный комиссариат финансов РСФСР. 1918 г. — введен единовременный сбор на обеспечение семей красноармейцев, который взимался с владельцев частных торговых предприятий, имеющих наемных рабочих. 30 октября 1918 г. был введен единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, которым была обложена буржуазия и зажиточное крестьянство. 1919 г. в составе Наркомфина РСФСР создано Центральное налоговое управление с подчиненными ему налоговыми органами на местах. 1920 г. — отдел косвенных налогов передан из Наркомфина РСФСР в ведение ВСНХ РСФСР. 1921 г. замена продразверстки продовольственным налогом. В этот же период закладываются основы налоговой системы

советского государства Центральное налоговое управление Наркомфина РСФСР реорганизовано в Управление налогами и доходами. 1923 г. учрежден Наркомфин СССР. К концу 20-х годов в СССР сложилась сложная и громоздкая система бюджетных взаимоотношений — действовало 86 видов платежей в бюджет. 1930-1932 гг. в СССР была проведена налоговая реформа (постановление ЦИК и СНК СССР от 2 сентября 1930 г.), в результате которой была полностью упразднена система акцизов, а все налоговые платежи предприятий, около 60, были унифицированы в двух основных платежах — налоге с оборота и отчислениях от прибыли. Вся прибыль промышленных и торговых предприятий, за исключением нормативных отчислений на формирование фондов, изымалась в доход государства. 1941 г. Указом Президиума Верховного Совета СССР с целью мобилизации дополнительных средств для оказания помощи многодетным матерям был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан, который просуществовал до начала 90-х годов. 1946 г. — Наркомфин СССР преобразован в Министерство финансов СССР. 1990 г. — в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1990 г. №76, Приказом Министерства финансов РСФСР от 6 марта 1990 г. № 50 л.с.в составе Министерства финансов создана государственная налоговая инспекция. Начала формироваться мощная система с трехуровневой иерархией управления: центральный аппарат, региональное звено (инспекции по республикам, краям, областям) и местные налоговые инспекции по районам и городам. 1991 г. Государственная налоговая служба учреждена как самостоятельное ведомство. В этот период была осуществлена широко-масштабная комплексная налоговая реформа, были подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы: базовый Закон РФ от 27 декабря «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», содержащий перечень налогов, Закон РФ от 27 декабря «О налоге на прибыль предприятий и организаций», Закон РФ от 6 декабря «О налоге на добавленную стоимость», Закон РФ от 7 декабря «О подоходном налоге с физических лиц», Закон РФ от 18 октября «О дорожных фондах в Российской Федерации», Закон РФ от 06 декабря «Об акцизах», и другие законы по отдельным видам налогов. 1993 г. создан Государственный ре-

есть предприятий. Начата разработка программы информатизации Государственной налоговой службы РФ и ее территориальных органов, как составной части федеральной программы информатизации России. На налоговые органы возложены функции по контролю за применением контрольно-кассовых машин. 1996 г. введена в действие упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. 1998 г. Госналогслужба России преобразована в Министерство РФ по налогам и сборам РФ (Указ Президента РФ от 23 декабря 1998 г. № 1635). Начало кампании по массовому присвоению идентификационных номеров налогоплательщиков (ИНН) физическим лицам. Налоговым органам переданы функции по контролю за производством и оборотом алкогольной и спиртосодержащей продукции. 1999 г. — введена в действие I часть Налогового кодекса РФ, устанавливающая основные принципы налогообложения. 2001 г. — Постановлением Правительства РФ от 21 декабря утверждена Федеральная целевая программа «Развитие налоговых органов (2002-2004 гг.)». Введена в действие II часть Налогового кодекса РФ (гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы», гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 24 «Единый социальный налог (взносы)»). На налоговые органы возложены функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также ведению Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей. Налоговым органам переданы функции сбора взносов в государственные внебюджетные фонды (единый социальный налог). 2002 г. введены в действие гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и гл. 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых». Повсеместное внедрение системы электронной обработки данных, как стандарта в работе территориальных налоговых органов. Организовано предоставление налоговых деклараций в электронном виде. Подключение территориальных налоговых органов к ведомственной телекоммуникационной сети.

2003 г. — отменен налог на пользователей автомобильных дорог и налог с владельцев транспортных средств, введены в действие гл. 28 НК РФ — «Транспортный налог», а также гл. 26.2 НК РФ (упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства) и

гл. 26.3 НК РФ (система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход). Централизация процессов регистрации юридических лиц по принципу «одного окна». 2004 г. в ходе административной реформы по оптимизации функций органов исполнительной власти МНС России преобразовано в Федеральную налоговую службу. Введены в действие новые гл. II части НК РФ — гл. 29 «Налог на игорный бизнес», гл. 30 «Налог на имущество организаций», сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ), а также единый сельскохозяйственный налог (гл. 26.1). Отменен налог с продаж. Указом Президента РФ Федеральной налоговой службе переданы функции уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства и по принятию решений о переносе сроков уплаты налогов в форме отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов и инвестиционных налоговых кредитов. 2005 г. введена гл. 25.3 НК РФ «Госпошлина», гл. 31 НУ РФ «Земельный налог». Введен новый водный налог (гл. 25.2 НК РФ) и отменена плата за пользование водными объектами. 2007 г. — внедрена услуга оплаты налоговых платежей через устройства самообслуживания «Электронная касса» отделений Сбербанка и коммерческих банков. В системе налоговых органов создано подразделение по досудебному урегулированию налоговых споров. Ограничены полномочия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля. 2008 г. выполнен проект «Модернизация налоговой службы-2». 2009 г. предоставление новой услуги налогоплательщикам «Узнай свою задолженность» через Интернет-сайт ФНС России и посредством СМС-информирования. Функции по контролю за оборотом алкогольной и спиртосодержащей продукции переданы Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка. 2010 г. замена единого социального налога страховыми взносами. Реализована возможность направления документов на государственную регистрацию и налоговой и бухгалтерской отчетности с использованием Единого портала государственных услуг. Внедрена государственная услуга, предоставляемая в электронном виде по средству Интернет-сайта ФНС России, по информированию налогоплательщиков — физических лиц о суммах задолженности по налогам — «Личный кабинет налогоплательщика».

Библиографический список:

1. Мусаткина А.А. Правомерное поведение в финансовой сфере и финансовая дисциплина: понятие и виды // Право и политика. — 2005. — № 7.
2. Матиенко В.А. Проблемы досудебного производства по фактам нарушений законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2006.
3. Маслов Б.В. Институт обращений граждан в административном праве: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2008.
4. Пепеляев С.Г. Гражданин как субъект финансово-правовых отношений: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 1991.
5. Пепеляев С.Г. Налоговое право. — М., 2003.
6. Панова И.В. Административное судопроизводство и процедура внесудебного, досудебного рассмотрения административных дел // Вестник Высшего арбитражного суда Российской Федерации. — 2007. — № 4.
7. Тропская С.С. Правовой статус налогоплательщика — физического лица в Российской Федерации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2007.
8. Цветков И.В. Налогоплательщик в судебном процессе. — М., 2004.

References (transliteration):

1. Musatkina A.A. Pravomernoe povedenie v finansovoy sfere i finansovaya distsiplina: ponyatie i vidy // Pravo i politika. — 2005. — № 7.
2. Matienko V.A. Problemy dosudebnogo proizvodstva po faktam narusheniy zakonodatel'stva o nalogakh i sborakh v Rossiyskoy Federatsii: Avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2006.
3. Maslov B.V. Institut obrashcheniy grazhdan v administrativnom prave: Avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2008.
4. Pepelyaev S.G. Grazhdanin kak sub'ekt finansovo-pravovykh otnosheniy: Avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 1991.
5. Pepelyaev S.G. Nalogovoe pravo. — M., 2003.
6. Panova I.V. Administrativnoe sudoproizvodstvo i protsedura vnesudebnogo, dosudebnogo rassmotreniya administrativnykh del // Vestnik Vysshego arbitrazhnogo suda Rossiyskoy Federatsii. — 2007. — № 4.
7. Tropskaya S.S. Pravovoy status nalogoplatel'shchika — fizicheskogo litsa v Rossiyskoy Federatsii: Avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. — M., 2007.
8. Tsvetkov I.V. Nalogoplatel'shchik v sudebnom protsesse. — M., 2004.