

Историческая практика налогообложения в СССР

Historical practice of taxation in the USSR

Бочарова С.Е.

Канд. ист. наук, Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Детская школа искусств 1» Муниципального образования город Донской, зам. директора по учебной работе
e-mail: sveta-bocharova@yandex.ru

Bocharova S.E.

Candidate of historical Sciences, Municipal Budgetary Educational Institution "Children's School of Arts 1" of the Municipal Formation of the City of Donskoy, Deputy Director for Academic Affairs
e-mail: sveta-bocharova@yandex.ru

Аннотация

В статье исследуется налоговая система и налоговые реформы СССР с применением историко-экономических методов исследования. Новый эксперимент – индустриальный рывок – требовал улучшения через фискальную политику положения в стране. С начала 1930-х годов историко-политическая функция налогов становится более явственной в борьбе с частными производителями до текущей знаковой их роли в бюджете страны.

Ключевые слова: история, СССР, фискальная политика, индустриализация, налоги, система, реформы.

Abstract

The article examines the tax system and tax reforms of the USSR using historical and economic research methods. The new experiment, the industrial breakthrough, required improvement through fiscal policy. From the early 1930s, the historic-political function of taxes became more explicit in the fight against private producers to their current landmark role in the country's budget.

Keywords: history, USSR, fiscal policy, industrialization, taxes, system, reforms.

Успешные годы советского периода развития [1] явились платформой противоречивой постсоветской эпохи. Исторические особенности развития СССР в период 1922-1991 [2] обусловлены сложившейся системой планирования и налогообложения. Проведение индустриализации осуществлялось исключительно по пятилетним планам [3].

После введения подоходно-поимущественного налогообложения в ноябре 1922 г. [12], очередная реформа 1930-1932 гг. повлекла сокращение количества налогов с населения и предприятий. Отныне вся получаемая прибыль торговыми, промышленными предприятиями изымалась государством. На данном историческом этапе доход государства формировался на за счёт поступлений налогов, а через прямое изъятие национального валового продукта. Проводимая системная налоговая многоцелевая реформа в СССР в этот период представлялась через преобразования взаимоотношений государственных, кооперативных предприятий обобществленного сектора и оставшихся частных предприятий с бюджетом государства. Существенной исторической особенностью налоговой реформы являлось разграничение системы обложения обобществленного на основе социалистической собственности и частного секторов, что наиболее ярко выражалось в разделении ранее единого промыслового налога на налог с оборота для государственных предприятий и промысловый налог с частных промыслов. Налоговая реформа фактически установила две самостоятельные системы: неналоговых изъятий для государственных предприятий и

налоговых изъятий для кооперативных и частных предприятий. Основным источником доходов государственного бюджета становится обобществленный сектор экономики, на который уже к концу НЭПа приходилось свыше 90% валовой продукции хозяйства.

Среди приоритетных исторических задач налоговых реформ в СССР следует выделить:

- уничтожение множественности бюджетных платежей;
- преобразование формы налоговых государственных и кооперативных платежей в плановое распределение и перераспределение национального дохода в соответствии со стратегическими целями индустриализации и коллективизации государства.

В соответствии с постановлением ЦИК и СНК СССР от 2 сентября 1930 г. были отменены более 60 налогов и сборов, которые заменялись следующими шестью обязательными платежами [13]:

1. с оборота предприятий общественного сектора экономики;
2. отчисления в доход государства прибылей госпредприятий;
3. единая госпошлина;
4. подоходный налог с предприятий обобществленного сектора;
5. подоходный налог с частных лиц;
6. промысловый налог с частных предприятий и промыслов.

В обобществленном секторе многочисленные налоги и сборы заменялись двумя основными платежами: для государственных предприятий был установлен налог с оборота и отчисления от прибыли, а для кооперативных предприятий – налог с оборота и подоходный налог.

В частном секторе промысловый налог объединил 32 существовавших до реформы платежа; подоходный налог – три; единая государственная пошлина – девять. Сохранился налог на сверхприбыль, а также еще 28 платежей.

Налог с оборота стал главным источником доходов бюджета. К концу 1930-х гг. он давал около 70%, а вместе с отчислениями от прибыли – более 80% всех доходов бюджета.

Доля подоходного налога с населения составляла не более 6%. Данный налог являлся важнейшим платежом частного сектора в городе. С момента его введения в 1923 г. он имел прогрессивную шкалу ставок и дифференциацию этих ставок по классовому признаку.

В условиях коллективизации сельскохозяйственный налог был преобразован в четыре налога: с колхозов, с колхозников, с единоличных крестьянских хозяйств, с кулацких хозяйств. В дальнейшем сельхозналог с колхозов был заменен подоходным налогом с колхозов, совхозы стали платить отчисления от прибыли, а сельхозналог превратился в налог с населения, занимающегося сельским хозяйством.

В 1930 г. в целях осуществления сборов налогов с населения были учреждены налоговые инспекции (территориальные налоговые органы), которые являлись структурными подразделениями районных и городских финансовых отделов. Таким образом, в результате системной налоговой реформы к концу 1930-х гг. была создана налоговая система, которая стала основой формирования доходов бюджета СССР в последующие годы.

Фактически вместе с коллективизацией и раскулачиванием позволили выкачать из деревни необходимые для индустриализации ресурсы. Это и стало финансовой базой для знаменитых пятилеток индустриализации [14]. Теперь налоги работали на индустриализацию, а индустриализация работала на государство.

С началом Великой Отечественной войны правительство увеличило налоги и усилило контроль за их исполнением. Была введена 100-процентная надбавка к сельскохозяйственному налогу, вырос подоходный налог (от 50 до 200% в зависимости от заработка). С ноября 1941 г. холостяки, одинокие и бездетные граждане (от 20 до 50 лет) должны были платить особый налог, поступления с которого направлялись на пособия одиноким и многодетным матерям. В декабре 1941 г. был введен военный налог, который уплачивали все граждане от 18 до 60 лет вне зависимости от наличия источников дохода. Размер налога варьировался от 100 руб. в год (для иждивенцев) до 4050 руб. в год

(максимальная ставка для рабочих и служащих). В 1942 г. все организаторы концертов и прочих культурно-массовых мероприятий должны были уплачивать налог со зрелищ.

Ужесточение налоговой политики было необходимо: ради Победы страна отдала всё. С победой пришло ослабление налогового бремени: отменили военный налог, снизили ставку подоходного налога, ввели ряд льгот для демобилизованных. Сталинский «великий перелом» обозначил знаковое исторически-хозяйственное строительство социализма [5]. Главным источником доходов государственного бюджета продолжало оставаться изъятие прибыли предприятий или, как писали, «накопления социалистического хозяйства», тогда как удельный вес налогов неуклонно падал. Взимаемый в соответствии с установками центра сельхозналог с колхозов также больше напоминал внеэкономическое изъятие части продукции на нужды государства. Исторически складывалось впечатление, что в плановой экономике отсутствует необходимость и потребность в налогах как таковых, а функции налогов выполняет утверждаемый план.

Неудивительно, что в 1960-е годы появляются призывы отменить налоги и ликвидировать налоговую систему. Так, например, Никита Хрущев выпустил Закон СССР от 7 мая 1960 г. "Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих". Были проведены мероприятия по снижению налогов с населения: уменьшен в два с половиной раза сельскохозяйственный налог; освобождены от налога на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР колхозники и значительная часть рабочих и служащих; повышен не облагаемый налогами минимум заработной платы. Мероприятия по развитию народного хозяйства, культуры и повышению благосостояния народа осуществлялись, главным образом, за счет накоплений социалистических предприятий. По мере выполнения семилетнего плана размеры этих накоплений неуклонно возрастали.

Доведённая до абсолюта система государственного планирования и контроля подменила собой налоговую систему. Но если в первые послевоенные годы это оправдывалось необходимостью скорейшего восстановления разрушенного хозяйства, то со временем полное изъятие прибыли лишило предприятия стимулов развития. Поэтому без восстановления стимулирующей функции налогов вряд ли можно было добиться впечатляющего экономического роста в будущем.

Широко популярная в народе реформа Алексея Косыгина [15] на время «встряхнула» советскую экономику. С 1965 г. вводился новый порядок планирования и экономического стимулирования. Теперь предприятия имели право оставлять себе чуть больше прибыли, а доходы бюджета формировались за счёт налога с оборота, отчислений от прибыли и налогов с населения. Причём налоги с населения составляли не более 7-8% всех поступлений в бюджет. В 1965 г. был установлен обязательный платеж государственных предприятий, получивший название "плата за основные фонды и оборотные средства", введен подоходный налог с колхозов, а в 1966 г. и рентные платежи, затем плата за фонды. В 1971-1975 гг. проведено снижение налогов с населения. Отменены налоги с заработной платы рабочих и служащих, получающих до 70 руб. в месяц.

История великой державы [4] в начале 1980-х годов подтвердила очевидную историческую необходимость реформирования всей экономики и налоговой системы. Несмотря на краткий «всплеск» активности во второй половине 60-х гг., советская экономика находилась в состоянии «дрёмы». Проблему усугубляли постоянно растущие расходы на ВПК и расширения всемирного лагеря стран «социалистической ориентации».

С закона «О государственном предприятии» (1987 г.) начинается процесс «реставрации» фискальных функций налоговой системы. Власти устанавливают пошлину за патент и выдачу регистрационного удостоверения, облагаются налогом доходы от занятия индивидуальной деятельностью. Дальше – больше. В апреле 1990 г. принимается закон о прогрессивном подоходном налоге с граждан в пределах 2,4-30%. Отменяется налог на холостяков. Для поощрения предпринимательской деятельности устанавливаются более низкие ставки подоходного налога. Появляется потребность обосновывать расходы, в том числе на оплату труда [6] и внутренний контроль оплат за труд [7].

В новых исторических условиях налоговая система уже не справлялась со своими функциями и оказалась в роли разбалансирующего механизма. Отсутствие экономических скреп в виде устойчивых бюджетов на фоне растущих претензий национальных элит на власть, делали любые исторические налоговые реформы обречёнными. Современное историческое разнообразие видов предпринимательской деятельности и форм занятости породили сложности учета, налогообложения субъектов предпринимательства [9] и аудита систем налогообложения [8], включая развитие социального предпринимательства [11]. С историческими вехами менялись и суждения о сущности налогов [10]. Таким образом, историческая практика налогообложения в период индустриализации СССР явилась отправной точкой развития нового российского государства, имеющего бюджет, сформированный преимущественно на налоговых и нефтегазовых доходах.

Литература

1. История СССР/РФ в контексте современного россиеведения / И. А. Агакишиев, А. Н. Бачинин, А. Б. Безбородов [и др.] ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Российский государственный гуманитарный университет. – Москва : Издательство Проспект, 2022. – 400 с. – ISBN 978-5-392-36018-5. – EDN UMJDGQ.
2. *Ершов Б. А.* История СССР (1922-1991) / Б. А. Ершов, А. А. Прибытков, Т. Г. Чекменева. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2021. – 149 с. – ISBN 978-5-9273-3246-5. – EDN TFIRVM.
3. *Егоров В. В.* История СССР в 30-40-е годы XX века / В. В. Егоров. – Нижний Новгород : Издательство "Дятловы горы", 2021. – 86 с. – ISBN 978-5-905226-79-3. – EDN VSHOGW.
4. *Вдовин А. И.* СССР. История великой державы (1922-1991 гг.) / А. И. Вдовин. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : РГ-Пресс, 2022. – 760 с. – ISBN 978-5-9988-1367-2. – EDN NECSMN.
5. *Хохлов Е. Б.* История правового регулирования хозяйства и труда в СССР : Учебное пособие: в 3 томах / Е. Б. Хохлов. Том 1. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Проспект", 2023. – 784 с. – ISBN 978-5-392-37483-0. – DOI 10.31085/9785392335077-2021-784. – EDN UVUIVU.
6. *Лазарева Н. В.* Как проверить обоснованность и эффективность расходов на оплату труда : учебное пособие / Н. В. Лазарева. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2019. – 54 с. – ISBN 978-5-7310-4668-8. – EDN AXUFAR.
7. *Лазарева Н. В.* Внутренний контроль оплаты труда / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 1(102). – С. 1132-1135. – EDN VVFCVY.
8. *Лазарева Н. В.* Аудит систем налогообложения / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 1(114). – С. 626-629. – EDN RXNZUB.
9. *Лазарева Н. В.* Учет и налогообложение субъектов предпринимательства / Н. В. Лазарева // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях : Сборник научных трудов IV национальной (с международным участием) научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 23–24 января 2020 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 242-245. – EDN AGHTPM.
10. *Лазарева Н. В.* Налоги и налогообложение : Учебник / Н. В. Лазарева. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – 472 с. – ISBN 978-5-466-02787-7. – EDN HDCIHH.
11. Социальное предпринимательство: учетно-аналитические аспекты и практический опыт разных стран / Н. А. Каморджанова, Д. А. Панков, Ю. В. Крупенко [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2019. – 252 с. – ISBN 978-5-4365-4018-4. – EDN GNXLXF.
12. https://studme.org/1321110620900/ekonomika/nalogi_ssr_1917-1991

13. https://studme.org/1120061120472/ekonomika/nalogovaya_sistema_ssr_period_industrializatsii_predvoennyi_period_1930-1941_godov
14. <https://histrf.ru/read/articles/istoriya-rossii-po-vekam>
15. <https://histrf.ru/read/articles/nachalo-rieformy-a-n-kosyghina-event>