

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НАЛОГОВ В ГОДЫ НЭПА

Омаров Магомед Зайналабидович

студент Дагестанский государственный университет, РФ, г. Махачкала

Казимагомедова Зарема Алияровна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, Дагестанский государственный университет, РФ, г. Махачкала

Аннотация: Налоговые поступления составляют львиную долю доходов гос. бюджета, оттого и проблемы налогообложения являются центральными для всех государств. В данной статье предпринимается попытка исследовать и проанализировать основные направления налоговой политики, составляющих систему налогообложения в период НЭПа.

Ключевые слова: НЭП, налогообложение, прямые налоги, косвенные налоги, сборы, пошлины, гос. бюджет.

Начало перехода к новой экономической политике (НЭП) было положено на X съезде РПК (б) в 1921 г. принятием резолюции “О замене продовольственной разверстки натуральным налогом”. В течение 1921 – 1925 гг. был принят ряд мер, позволявших внедрить в хозяйство элементы рыночной экономики. Это обусловило возрождение товарно-денежных отношений, а вместе с тем и налоговой системы после периода “военного коммунизма”. Сбор налогов осуществлялся Народным комиссариатом финансов при помощи налоговых комиссий, определявших оклады налогов, налагавших штрафные санкции в случае нарушений налоговых правил, рассматривавших жалобы по вопросам налогообложения и т. д.

Система налогообложения в период НЭПа включала в себя:

- 1) прямые налоги: промысловый налог, подоходно-поимущественный налог, единый сельскохозяйственный налог, военный налог, налог на сверхприбыль, квартирный налог, налог с наследств и дарений и т. д.
- 2) косвенные налоги: акцизы, налог с доходов от демонстраций кинофильмов;
- 3) пошлины: патентная, судебная и пр.;
- 4) сборы: патентный, гербовый, канцелярский, прописочный, на нужды жилищного и культурно-бытового строительства.

В период НЭПа первым денежным налогом был введенный в 1921 г. промысловый налог, который взимался с частных торговых и промышленных предприятий и состоял из двух частей: патентного и уравнительного сборов. Патентный сбор уплачивался по жестким ставкам, зависящим от разряда предприятия, уравнительный сбор исчислялся в процентах с оборота (3% с оборота), что позволяло усилить налоговую нагрузку на лица с более высокими доходами. С 1922 г. промысловый налог стал взиматься на льготных основаниях также с государственных и кооперативных предприятий.

Введенный в 1922 г. подоходно-поимущественный налог взимался с доходов и имущества

физических и юридических лиц. Поимущественное обложение представляло налог на капитал и постепенно возрастало по прогрессивной шкале с увеличением стоимости и размера имущества. Немного позднее подоходно-поимущественный налог был преобразован в подоходный налог. Что касается государственных предприятий, то они уплачивали пропорциональный налог по ставке 8%. С частных лиц, рабочих и служащих по найму он взимался в случаях, когда их доходы превышали определенный размер. Сельское население освобождалось от его уплаты. Использование подобных льгот и необлагаемого минимума при исчислении налога позволяло смягчить налоговое бремя для лиц, получавших малый доход.

В сельскохозяйственной отрасли основным налогом в период становления новой экономической политики и формирования системы налогообложения являлся продналог. В марте 1922 г. продналог на многочисленные отдельные сельскохозяйственные продукты заменяется единым натуральным налогом. Размер налога устанавливался дифференцированно для разных по производительности хозяйств и средней урожайности в местности по единой весовой мере.

В 1923 г. введен единый сельскохозяйственный налог взамен единого натурального налога, трудгужналога, подворно - денежного и некоторых других с целью систематизации и упорядочения налогообложения в деревне. Бедняцким хозяйствам предоставлялись весомые льготы по налогу. Примерно пятая часть крестьянских хозяйств (чаще всего не имевших скота) освобождались от уплаты. В целях исчисления налога крестьянские хозяйства распределялись по группам в зависимости от обеспеченности скотом, пашней и средней урожайности культур в регионе. Это давало возможность установить размер налога в соответствии с доходностью государства. Взимался он в натуральной и в денежной формах, но с 1924 г. стал уплачиваться полностью в денежной форме. В условиях коллективизации сельскохозяйственный налог фактически был разделен на три составляющие: налог с колхозов и колхозников; налог с единоличных трудовых крестьянских хозяйств; налог с кулацких хозяйств.

В формирующейся налоговой системе особое место занимали постоянно налоги действующие специальные налоги.

Первым из них был рентный налог, введенный в 1923 г., который взимался в виде основной и дополнительной ренты. Основная рента поступала в гос. бюджет и взималась по твердой ставке для конкретного города. При исчислении дополнительной ренты бралась в расчет также доходность участка. Эта часть поступала в местные бюджеты.

В 1925 г. был введен военный налог, уплачиваемый мужской половиной населения в возрасте от 21 до 40, не подлежащей призыву в армию. Налог в течение первых двух лет взимался в повышенном размере - 25 % от уплачиваемых этими лицами ставок подоходного и сельскохозяйственного налогов. Упразднен в 1931 г.

С формированием системы прямого налогообложения государство вводит косвенные налоги в виде акцизов на отдельные товары. Первые косвенные налоги (акцизы на вино, табачные изделия, спички) появились в ноябре 1921 г. В 1924 г. были введены акцизы на широкий круг товаров, что было обусловлено бюджетными интересами, относительной простотой техники их взимания в условиях низкой квалификации налогового аппарата. Дифференциация ставок акцизов была направлена в первую очередь на регулирование уровня потребления. различных групп населения.

К косвенным налогам относится также налог с доходов демонстрации, кинофильмов который уплачивался с оборота от продажи. билетов на сеанс. Одним из основных источников доходов местных бюджетов в этот период был квартирный налог. Ставки квартирного налога устанавливались на единицу площади в утвержденных общесоюзным законодательством пределах и изменялись в зависимости от величины доходов. 80% от поступавших сумм налога зачислялись в местные фонды кредитования жилищного строительства, а 20% отчислялись в фонды Цekomбанка СССР. Квартирный налог был упразднен по итогам налоговой реформы 1930-1932 гг.

Постепенная смена вектора на пути к свертыванию НЭПа проявлялась во введении налога на

сверхприбыль, индивидуального обложения кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом, налога с наследств и дарений.

Налог на сверхприбыль был введен в 1926 г. Уплачивался владельцами торговых предприятий, предприятий отдельных отраслей промышленности, торговых посредников и т. д. Объектом обложения признавалась прибыль за данный год, а норма прибыли исчислялась исходя из установленных цен. Однако размер налога не должен был превышать 50 % ставки подоходного налога.

В этом же году был введен налог с наследуемого имущества и имущества, переходящего в порядке дарения, стоимость которого облагалась по резко прогрессивной шкале. Величина ставки колебалась от 1 до 90 %. Размер ставки определялся в основном исходя из стоимости имущества.

Индивидуальное обложение кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом вводится в 1929 г. Основными признаками признания хозяйств кулацкими считались: применение наемного труда; скупка в целях дальнейшей перепродажи; торговля, ростовщичество и т.п. Индивидуальное обложение в СССР перестало применяться после исчезновения "кулака как класса".

Также необходимо выделить существовавшую систему пошлин и сборов. Пошлина представляла собой плату, взимаемую некоторыми учреждениями (судом, Госарбитражем, нотариальной конторой и др.) за определенные действия или услуги, оказываемые предприятиям, учреждениям и отдельным гражданам.

- Патентная пошлина представляла собой плату за предоставление исключительного права на использование изобретений в соответствии с выдаваемым патентом. Была введена в 1922 г. и взималась за каждую заявку на оформление патента, за подачу возражений на отказ в выдаче патента, а также за регистрацию документа о выдаче лицензии.

- Судебная пошлина, которая взималась до 1930 г., представляла собой плату за принятие к рассмотрению исковых заявлений и жалоб судебными учреждениями. Также взималась при рассмотрении дел в арбитражных комиссиях и исковых заявлений о правах на землепользование в соответствующих земельных комиссиях. Часть пошлин, действовавшая в период НЭПа, была объединена в единую государственную пошлину, а другая часть упразднена в ходе реформы в 1930 – 1932 гг.

К числу основных сборов, взимавшихся в 1920-е гг., относятся: патентный, прописочный, канцелярский и гербовый.

- Патентный сбор представлял собой платеж в бюджетов составе промыслового налога с торговых и промышленных предприятий, а также с лиц, занимавшихся промыслами и имевших с них доходы.

- Прописочный сбор был введен в 1921 г. и взимался в виде платы за прописку документов – удостоверений личности и т.д.

- Канцелярский сбор уплачивался в качестве платы за выдаваемые гражданам СССР и отдельным предприятиям справки, копии, удостоверения и т.п. Вводился 1 марта 1922 г., а с 1 июля 1925 г. стал взиматься только таможенными учреждениями, судебными органами и учреждениями, выполнявшими соответствующие судебные функции.

- Гербовый сбор взимался в качестве платы при оформлении гражданско – правовых сделок, выдаче документов и т.п. Размер сбора определяли по специальной таблице по твердым ставкам (простой гербовый сбор) или в процентах от суммы сделки (пропорциональный гербовый сбор). Доходы государственного бюджета от взимания сборов были невелики.

В первые годы НЭПа налоговые поступления являлись основным источником доходов государственного бюджета, однако по мере развития хозяйства значительно возрастала доля неналоговых доходов. Несмотря на многообразие дальнейших реформ, вся их суть сводилась

к усилению прогрессивности налогообложения, повышению необлагаемого минимума, вытеснению и постепенному устранению рыночных элементов, действовавших в период НЭПа.

Список литературы:

1. Алиев Б. Х., Мусаева Х. М. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие. – М.:ЮНИТИ – Дана, 2014 – 439 с.
2. Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политика налогов. – М.: Финансы и статистика, 2001 – 256 с.
3. Толкушкин А. В. История налогов в России: учеб. пособие – М.: – Юристъ, 2001 – 432 с.
4. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: – М.: ИНФРА-М, 2003 – 576 с.