

*Токмакова Дарья Михайловна*

студентка

*Рябова Марина Анатольевна*

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой  
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный  
педагогический университет им. И.Н. Ульянова»  
г. Ульяновск, Ульяновская область

## **ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СУЩЕСТВУЮЩЕЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

*Аннотация:* статья посвящена вопросу особенностей становления налоговой системы в России и зарубежных странах. Рассматриваются ключевые этапы развития налогового законодательства, начиная от древних цивилизаций до современных систем налогообложения. Кроме этого, анализируются особенности налоговых политик разных стран.

*Ключевые слова:* налоги, налоговая система, прямые налоги, косвенные налоги.

Налоги являются одним из важнейших элементов экономической системы любого государства. Они обеспечивают финансирование государственных расходов, включая социальные программы, оборону страны, образование и здравоохранение. История развития налогов и налогообложения является интересной и важной темой для изучения, так как она позволяет понять, какие изменения происходили в экономике разных стран и как они влияли на жизнь людей.

Первые упоминания о налогах в России относятся к IX веку. В то время князья собирали дань со своих подданных. Изначально дань носила нерегулярный характер в виде контрибуции с побежденных народов. Но со временем дань стала взиматься систематически в виде денег, продуктов питания, изделий ремесла. Косвенные налоги взимались в форме торговых и судебных пошлин. Особо распространен был такой налог как «мыт» – пошлина, взимаемая при провозе

товаров через заставы у городов и крупных селений. Уже в XII веке появились первые законы, регулирующие сбор налогов. Одним из наиболее известных является Устав Ярослава Мудрого, который устанавливал размер дани и порядок ее сбора.

После завоевания Руси золотой Ордой система налогообложения подверглась изменениям. Было утверждено 14 видов взимания с русских земель, главным считался «выход» – налог непосредственно на монгольского хана. После свержения татаро-монгольского ига налоговая система была кардинально реформирована: введены прямые (подушные) и косвенные налоги (акцизы и пошлины), в это же время вводится первая налоговая декларация – Сошное Письмо [1, с. 154].

В XVII веке произошли значительные изменения в системе налогообложения. Во время правления Ивана IV были установлены «полоняничные деньги», которые представляли собой разновидность налога, взимаемого с населения для выкупа людей, захваченных в плен татарами. Так же были введены сбор «четвертовых денег» – налог на содержание должностных лиц, пошлина при убое скота.

В 1655 году был создан специальный орган – Счетная палата, в полномочия которой входил контроль за фискальной деятельностью приказов, а также исполнение доходной части российского бюджета. В связи с постоянными войнами, которая вела Россия в XVII в. налоговое бремя было чрезвычайно огромным.

Во время правления Петра I была введен подушный налог, который уплачивали все мужчины старше 18 лет, независимо от их социального статуса и богатства. Этот налог стал основным источником доходов государства. Подушный налог составлял от 70 копеек до 2 рублей в зависимости от региона.

Кроме того, Петр I увеличил количество косвенных налогов. Он ввел акцизы на многие товары, включая алкоголь, табак, соль. Эти изменения в налогообложении привели к увеличению налогового бремени на население [6, с. 514].

Основной чертой налоговой системы XVIII века необходимо назвать большое значение косвенных налогов по сравнению с прямыми налогами. Косвенные налоги составляли 42% государственных доходов.

Важнейшими источниками государственной казны в период первой половины XIX – начала XX в. являлись: подушный налог, питейный и таможенный сборы, акциз на табак (введен с 1838 г.), акциз на сахар (введен с 1848 г.), акциз на керосин (введен в 1872 г.), соляной налог (в 1862 г. был введен акциз на соль, а в 1880 г. акциз отменен), акциз на дрожжи (введен в 1866 г.). В 1818 г. в России издан первый крупный труд в области налогообложения – «Опыт теории налогов» русского экономиста Н. И. Тургенева (1789–1871).

Период с 1917 по 1921 год характеризовался следующими аспектами:

- 1) использование инструментов налоговой политики не в фискальных, а в социально-политических целях;
- 2) стремление перевести страну на натуральное обложение;
- 3) постепенная отмена существовавших ранее налогов.

В 1930–1932 гг., в СССР была проведена кардинальная 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 были объединены в два основных платежа – налог с оборота и отчислениях от прибыли.

С началом Великой Отечественной войны был введен военный налог (отменен в 1946 г.) Поступление в бюджет этого налога составило весьма значительную сумму – 72 млрд, кроме того, 21 ноября 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.

В 1960-е годы вводятся новые налоги: для государственных предприятий ввели платеж за основные фонды и оборотные средства. Для колхозов ввели подоходный налог.

В этот период с 1980 до 1991 г. было проведено много налоговых реформ. Теперь предприятия одну часть прибыли уплачивали за фонды и рентные платежи, а другую перечисляли в бюджет. Было введено три местных налога на имущество: налог с владельцев строений, земельный налог, налог с владельцев транспортных средств. Подоходный налог подвергся изменениям. Он составлял: 0,85% от суммы доходов более 80 рублей; 13% от суммы дохода более 100 рублей. С 1986 граждане СССР имеют право заниматься индивидуальной деятельностью, а с 1987 – появляются кооперативы, для которых также были созданы свои виды налогов. Для частников была предусмотрена патентная система. В те же годы действовали и другие налоги, например, на доходы от демонстрации кинофильмов, лесной доход, плата за воду и так далее [3, с 358].

К 2000 году утверждаются обе части Налогового кодекса РФ. Также было создано Министерство по налогам и сборам, которое в 2004 году войдет в состав Минфин РФ. Кроме этого, появляется Федеральная налоговая служба [5, с. 132].

Структура налоговой системы РФ состоит из трех уровней: федеральный, региональный и местный. Элементами российской системы налогообложения являются налоги, сборы, страховые взносы, нормативно-правовая основа, государственные органы и др. Главными функциями являются: фискальная, регулирующая, распределяющая, контролирующая [4, с. 150].

Зарубежная история налоговой системы в основном рассматривается в четырех периодах: Древний мир, Средние века, Новое время, Новейшее время.

Древний мир характеризуется взиманием налогов по мере необходимости в натуральной форме. К примеру, Римской империи налоги взимались только в военное время. А в Древнем Египте сбор налогов был необходим во время строительства. Однако по мере увеличения расходов государств налоги начинают взиматься в денежной форме на регулярной основе и становятся основным источником доходов для денежного содержания государства.

В Средние века в Европе до XVII в. налоговые системы были развиты очень слабо. Налоги взимались с граждан только в самых крайних случаях, когда у государства не оставалось бюджета.

Во Франции новые налоги вводились королем, но согласовывались с сословно-представительным органом – Генеральными штатами. С XV в. в связи с укреплением власти короля Генеральные штаты больше не созывались.

Со временем в городах Европы сформировались системы подоходного и цехового преимущественного налогообложения. Но фактически в большинстве странах Европы сельское население уплачивало феодалу подушной налог – капитацию (через откупщика). Города собирали подоходные налоги с горожан и акцизы. Затем город уплачивал фиксированную законодательным актом или договором сумму подати вассалу короля. В качестве других источников казны короля выступали – судебные пошлины, гильдейские и ремесленные пошлины, габель (налог на соль), косвенные налоги – акцизы на продукты питания, табак, бумагу.

В Арабском Халифате создается специальный орган для контроля за налоговыми поступлениями – диван-алхарадж. Эмир (правитель, военачальник) занимался сбором податей. Основные подати уплачиваются крестьянами – в виде арендной платы. От податей были освобождены только земли мечетей и мусульманских школ – вакуф. В дальнейшем из-за налоговых противоречий между отдельными провинциями и эмирами к VIII в. Халифат начинает распадаться.

К началу XVIII в. налоги становятся главным источником доходов государственной казны.

В эпоху Нового времени происходит процесс юридизации налоговой системы. В 1776 году шотландским экономистом и философ Адамом Смитом были впервые сформулированы понятия налоговых платежей, принципы налогообложения, функции.

Постепенно наряду с развитием финансовой науки проблемы и методики налогообложения рассматривались более детально. Каждая экономическая школа занималась изучением вопросов государственных финансов и налоговой системы.

Конструкция современных налоговых систем была заложена в ходе налоговых реформ, проведенных после Первой мировой войны. Где прямые налоги, и прежде всего индивидуальный подоходно-прогрессивный налог, заняли ведущее место.

После Второй мировой войны налоговые реформы также не прекращаются. Они направлены на поиск оптимального сочетания прямого и косвенного налогообложения, степени налогового воздействия на экономику, величины налогового бремени, налоговых льгот, период бурного совершенствования национального и международного налогового законодательства [2, с. 94–98].

На рубеже XX–XXI вв. в Европе начинает формироваться налоговая система Европейского сообщества.

Сравнивая налоговую систему разных стран, можно сказать, что каждая из них имела свой путь развития. Прежде всего, это зависит от того, что государство имеет собственную историю, традиции и обычаи, свою культуру. В России налоговая система также имеет свои уникальные характеристики, отличающие ее от систем других стран.

Одной из главных особенностей российской налоговой системы является ее централизованность: большая часть налоговых поступлений идет в федеральный бюджет, а затем распределяется между регионами. В некоторых западных странах, например, США или Германии, налоговая система децентрализована: значительная часть налогов остается у местных властей.

Также в некоторых странах в основе налоговой системы лежит принцип множественности, например, в Германии. В этой стране насчитывается около 45 видов налогов, в отличие от России, где насчитывается 13 основных налогов.

Следующим отличием можно назвать шкалу налогообложения. В таких странах как Германия, Великобритания, Испания, Китай, Франция, США действует прогрессивная шкала налогообложения. Это означает, что процентная ставка или НДС растут в зависимости от величины дохода. В России действует пропорциональная шкала налогообложения, где устанавливается фиксированная ставка обязательного платежа.

Есть и схожие черты между странами. Например, в России, в Германии и в США трехуровневая система налогообложения. В России – это федеральный, региональный и местный, в Германии – федеральный, земельный и общинный, в США – федеральный, уровень штатов и муниципальных образований.

В США взимаются налоги с фонда заработной платы, которые называются взносами в фонд социального страхования. Схожие налоги есть и в России – это отчисления, обеспечивающие в будущем государственные пенсии или выплаты по нетрудоспособности.

Таким образом, исследование истории налоговой системы России и за рубежом позволяет сделать вывод о том, что ее развитие прошло огромный путь со множеством изменений. В определенных моментах налоговая система различается между странами, но также имеется и некоторая схожесть.

### *Список литературы*

1. Боровинских В.А. История создания налоговой системы России / В.А. Боровинских, Н.В. Васильева, Е.М. Поверинова // Проблемы гуманизации и гуманитаризации образования в России: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (Курган, 5 февраля 2019 года) / под общ. ред. С.Ф. Сухановой. – Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2019. – С. 153–157. EDN ZBDHBJ
2. Клюкина Е.Д. История происхождения налогов и налогообложения / Е.Д. Клюкина, К.С. Черноусова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – №4–2. – С. 94–98. – DOI 10.24411/2500-1000-2020-10353. – EDN BANSPB
3. Лозер Ю.А. История становления налогового законодательства в РФ / Ю.А. Лозер // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №3. – С. 356–362. EDN VIYTWL
4. Механизмы и инструменты управления в социально-экономической сфере: проблемы, тенденции и перспективы: коллективная монография / А.К. Амерханова, Н.А. Богданова, О.В. Киселева [и др.]; Ульяновский

государственный педагогический университет им. И. Н. Ульянова. – Ульяновск: Ульяновский государственный педагогический университет им. И.Н. Ульянова, 2016. – 182 с. – ISBN 978-5-86045-891-8. – EDN WBMQVD.

5. Рябова М.А. Налоги и налогообложение: учебно-методический комплекс / М.А. Рябова. – Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2005. – 157 с. – ISBN 5-89146-764-X. – EDN ZRPKRP.

6. Сынкova Е.М. История налогового права и современные вызовы / Е.М. Сынкova // Научные труды. Российская академия юридических наук: труды членов Российской академии юридических наук (РАЮН) и материалы XXIII Международной научно-практической конференции (Москва, 23–25 ноября 2022 года). – Вып. 23. – М.: Юрист, 2023. – С. 513–516. – EDN AFBTYV