

Кубатов И.К.

**СОВЕТ БИЙЛИГИ МЕЗГИЛИНДЕГИ КЫРГЫЗ
РЕСПУБЛИКАСЫНЫН САЛЫК ТУТУМУНУН ПАЙДА БОЛУУСУ
ЖАНА ӨНҮГҮҮСҮ: ТАРЫХЫЙ-УКУКТУК АСПЕКТ**

Кубатов И.К.

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ В ПЕРИОД
СОВЕТСКОЙ ВЛАСТИ: ИСТОРИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

I.K. Kubatov

**THE TAX SYSTEM OF THE KYRGYZ REPUBLIC IN THE SOVIET PERIOD:
HISTORICAL AND LEGAL ASPECT**

УДК: 33.342.9+351

Автор бул макалада совет бийлиги мезгилиндеги Кыргыз Республикасынын салык тутумунун пайда болуусу жана өнүгүүсү боюнча салык-укуктук реформаларга талдоо жана изилдөө жүргүзгөн. Андан сырткары, автор 1917-жылдан 1990-жылга чейинки советтик салык тутумунун түзүлүшүнүн жана калыптанышынын укуктук өзгөчөлүктөрүн так белгилеп көрсөткөн.

Негизги сөздөр: салык, салыктын элементтери, салык саясаты, салык реформасы, салык мыйзамдары, салык тутуму.

Автор в данной статье исследовал и проанализировал налогово-правовые реформы по становлению и развитию налоговой системы Кыргызской Республики в период Советской власти. А также, автор отметил правовые особенности становления и развития советской налоговой системы в период с 1917 года по 1990 год.

Ключевые слова: налог, элементы налога, налоговая политика, налоговая реформа, налоговое законодательство, налоговая система.

The author of this article has researched and analyzed the tax and legal reforms on the formation and development of the tax system of the Kyrgyz Republic in the Soviet period. And also, the author pointed out the legal features of formation and development of the Soviet system of tax between 1917 and 1990.

Key words: tax, tax items, tax policy, tax reform, tax law, the tax system.

В период Советской власти налоговая система Кыргызской Республики основывалась на налоговой реформе, проводимой Советской властью. Становление налоговой системы Кыргызской Республики в данный период подразделяется на две этапы:

В первом этапе рассматривается становление и развитие Советской налоговой системы в условиях военного коммунизма.

В период Великой Октябрьской социалистической революции, в связи с изменениями основных функций государства, в корне изменилась его финансовая политика. После революции финансовая система оказалась на грани развала. В результате появилась необходимость в устойчивой и успешной налоговой системе. Основные направления налоговой системы были отмечены в резолюции VI съезда ком-

партии «Об экономическом положении» в октябре 1917 года.

В связи с этим, согласно декрету СНК от 24 октября 1917 года «О принятии прямых налогов», был утверждён единый срок для уплаты прежних налогов. Декрет утвердил обязательный принцип уплаты налога государству и это считалось первым нормативно-правовым актом.

С 1918 по 1921 гг. в СССР была введена политика «Военного коммунизма» [1, с. 13].

В соответствии с этим, согласно Декрету от 28 октября 1918 года «О введении единовременного чрезвычайного десятимиллиардного революционного налога и натурального налога с хозяев», утверждённому постановлением СНК И ЦИК, и был введён налог [2, с. 27].

В марте 1924 г. на съезде компартии по докладу В.И. Ленина «О замене развёрстки натуральным налогом» была принята программа новой экономической политики. Программа НЭП стала фундаментальным документом налоговой реформы в сельском хозяйстве.

21 марта 1921 г. ЦИК принимает декрет «О замене продуктов и сырья натуральными налогами». Через месяц, 20 апреля 1921 г., выходит постановление пленума ЦИКа Тюркских республик «О замене продуктов, кормов и сырья на натуральные налоги».

По этой причине решением IX съезда Верховного Совета в 1922 г. и декретами ЦИК и СНК был установлен переход на натуральный единый налог.

В 1922 г., в связи с создавшимися условиями в стране и борьбой против голодовки, советское правительство вводит общегражданский налог в пользу населения, оказавшегося в чрезвычайной ситуации. Этот налог характеризуется как сбор с каждого человека, действовавший на всей территории СССР.

В 1921 г. Советское правительство, в первую очередь, вводит акцизный налог на винную продукцию, изготовленную из ягод, фруктов и винограда [3, с.16].

Порядок подсчета акцизного налога, как правило, начислялся на произведенные акцизные товары, а срок уплаты налогов и перечислений в бюджет определялся степенью реализации продукции.

В ноябре 1923 г. утверждено новое положение «О государственном подоходно-имущественном налоге». Согласно указанному положению, налоги с городского населения в форме денег были заменены одним видом налогов.

Начиная с 1923 г. в колхозах был введен сбор единых сельскохозяйственных налогов. В Кыргызский ССР сельскохозяйственные налоги, в отличие от всех государственных доходов, обеспечивали экономическую сферу. Например, в 1922-1923 гг., все доходы, поступающие в государственный бюджет, возросли в 2 раза, а в 1923-1924 гг. - в 1,5 раза. По государственному бюджету Кыргызской ССР общая сумма натуральных и денежных доходов составила в 1922-1923 гг. - 11 789 272 млн. рублей, в 1923-1924 гг. доход с сельхоз налогов составил 14 001 284 млн. рублей.

14 октября 1924 г. II сессия ЦИК утвердила положение «О национализации» и в соответствии с этим положением в составе РСФСР была создана Кара-Кыргызская автономная область.

Для новой области вместе с множеством хозяйственных и политических проблем, первым делом необходимо было упорядочить налоговую систему и системы расходов.

В связи с этим Кара-Кыргызской автономной областью было принято постановление «О местных налогах и сборах». Это постановление явилось первым правовым актом, регулирующим налоговую систему кыргызской государственности.

В 1925-1926 гг. с целью поднятия сельского хозяйства СССР дал разрешение сократить объем налогов на 30-40% на всей территории Кыргызстана. В этот период половина дохода от налогов на сельское хозяйство перечислялась в местный бюджет.

В 1927-1928 гг. была проведена реформа подоходного налога и налогов с сельского хозяйства.

В результате объем налогов с сельского хозяйства на одно кулаческое хозяйство составил в год 172 р. 49 к., в собственном хозяйстве - 18 р. 09 к., в колхозе, на дом - 10 р. 74 к.

В 1926-1936 гг. в Кыргызстане были проведены основные реформы налоговой системы. Согласно декретам «О налоговой реформе» от 2 сентября 1930 года и «О республиканском и местном бюджете» от 21 декабря 1931 года, проводилась основная работа по структуре и выплатам в госбюджет. В соответствии с этим, для организаций и предприятий налоги с оборота и дохода были объединены.

По этой причине реформы, проведенные в налоговой системе за период с 1917 года по 1936 годы, были осуществлены рядом положений: «О налоговой реформе», «О республиканском и местном бюджете», «О взимании прямых налогов» и согласно другим правовым актам в сфере налогов, разработанным ЦИК и СНК. В советское время не было

такого понятия, как частная собственность, и поэтому налоговая система не имела особого значения в развитии экономики.

Во втором этапе рассматривается формирование и развитие социалистической налоговой системы в рамках проведения государственной налоговой реформы, связанный с новой Конституцией Кыргызской ССР, утверждённой на VII Всесоюзном Курултае от 5 декабря 1936 года. Правовые отношения укрепились на основе Конституции Кыргызской ССР. Изменение структуры Конституции Кыргызской ССР оказало большое влияние на изменение налоговой системы.

На этом этапе, в результате анализа нормативно-правовых актов, регулирующих налоговую систему, основные налоги можно разделить на две группы.

Государственные налоги: сельскохозяйственный налог, подоходный налог с колхозов, подоходный налог с населения, военный налог, налог с холостых, одиноких, малосемейных граждан СССР.

В 1937 году заново составляется система уплаты налогов в государственных предприятиях, колхозно-кооперативных секторах и вводится подоходный налог с населения. Подоходные налоги с населения занимают особое место в налоговой системе СССР и считаются прямым налогом.

Основные элементы подоходного налога были утверждены на основе указа Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 года «О подоходном налоге с населения» и устанавливались по следующим признакам.

Подоходным налогом облагались рабочие, служащие, а также граждане, имеющие дополнительные источники дохода [4, с. 1].

Объектом подоходного налога с населения являлся совокупный годовой доход. Налоговой базой считался объем дохода налогоплательщика. Налоговая ставка начислялась на полученные доходы, согласно утверждённому порядку в Инструкции. Налоговым периодом по подоходному налогу с населения являлся календарный месяц.

Дальнейшее развитие истории налоговой системы и её трансформация тесно связана с Великой Отечественной войной. В 1941 г. была введена стопроцентная надбавка к основным прямым сельскохозяйственным и подоходным налогам.

Указом Президиума Верховного Совета СССР от 29 декабря 1941 г. был введен военный налог на всей территории СССР, который собирался до 1946 г. Плательщики военного налога дифференцировались на следующие группы: колхозники, рабочие, служащие, граждане, имеющие самостоятельные источники дохода и граждане, не имеющие самостоятельного источника дохода.

Налоговая ставка для колхозников, рабочих и служащих, а также граждан, имеющих источники дохода исчислялась за год со 150 до 500 рублей, а для граждан, не имеющих источника дохода - 100 рублей в год. Налоговый период данного налога определялся календарным годом.

С 21 ноября 1941 г. Советское правительство вводит налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР. На основе Указа от 8 июня 1944 г. «О налогообложении холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР» были внесены изменения и дополнения в отношении субъекта налогообложения, согласно которому налог собирался до 1990 г. [5, с. 2].

Налогоплательщиками считались лица, достигшие 20 летнего возраста, холостяки, бездетные семьи и семьи, имевшие одного или двоих детей. От такого налога освобождались мужчины, достигшие 50 лет и женщины, достигшие 45 лет. Объектом считался доход с заработной платы. Налоговая ставка определялась для бездетных граждан - 6% с заработной платы, с граждан, имевших 1 ребенка - 1% с заработной платы, с двоих детей - 0,5% с заработной платы.

Налоги, получаемые с колхозов, были введены в соответствии с Указом Президиума Верховного Совета СССР от 11 августа 1948 г. «О подоходном налоге с колхозов». В соответствии с данным указом, налогоплательщиками считались сельскохозяйственные артели, рыболовные артели и артели инвалидов коопераций.

Объектами налогообложения являлись доходы, полученные с продаж продукции подсобных, растениеводческих и скотоводческих хозяйств. Налоговая ставка определялась продукцией для внутренних нужд колхозов - 6%, с доходов от продаж продукции государственных закупок - 6%, с доходов продукции колхозников - 12 %. Срок уплаты налогов: до 25 марта уходящего года - в объёме 20%, до 1 июня - 30%, до 1 декабря - 50%.

Указом Президиума Верховного Совета СССР от 7 мая 1953 г. был введен сельскохозяйственный налог, который подлежал обязательной выплате населением. Этот налог был введен на основе закона «О сельскохозяйственном налоге».

Налогоплательщиками сельскохозяйственного налога являлись колхозники, частные крестьянские хозяйства и граждане, не являющиеся членами колхоза, но имеющие земельные участки в сельской местности.

Объектом налогообложения являлась площадь земельных участков, переданная в пользование. Налоговая база определялась площадью земельного участка. Налоговая ставка в Киргизской ССР исчислялась 1/100 частью гектара земли по республике. Средняя ставка составляла девять сом. Для областей самая малая ставка была четыре сома и самая высокая – тринадцать сомов. Налоговым периодом являлся один календарный год.

Местные налоги и сборы являлись основной частью налоговой системы СССР. По этой причине Конституцией СССР была утверждена единая нало-

говая система для построения местного, республиканского и союзного бюджетов, которая обеспечивала единый порядок сбора местных налогов.

Основными видами местных налогов и сборов на территории Киргизской ССР были определены следующие налоги: налог земельной ренты, сборы с владельцев транспорта и скота [6, с. 217].

Земельная рента являлась обязательной выплатой за пользование земельными участками. Плательщиками земельной ренты считались организации, учреждения, предприятия, граждане, имеющие право на пользование землей на основе договора о строительстве. Такие выплаты строго регистрировались и взимались в следующем порядке: во-первых, при выдаче номеров транспортных средств, во-вторых, при регистрации скота.

С целью восстановления хозяйства и экономики страны в послевоенный период времени был принят план пятилетки на период с 1946-1950 гг. Затем в мае 1960 г. по решению XIX съезда КПСС на 5 сессии Верховного Совета СССР были утверждены пути освобождения от налогов с заработной платы рабочих и служащих. В 1980 году в условиях проводимых государственных реформ в государственной бюджет поступило более 90% налогов за счет сельского хозяйства, а налоги, полученные с населения, составили 7-8% доходной части государственного бюджета.

В 1985 году Советский Союз переживал экономический, социальный и политический кризис. В связи с этим, на XXVII съезде КПСС были приняты основные направления экономического и социального развития СССР на период с 1986-1990 гг.

В целом, исследование и анализ налогово-правовых реформ по становлению и пересмотру налоговой системы Киргизской ССР в период Советской власти показали рост доходов, которые были направлены на поднятие производства, улучшение денежного оборота, развитие сельского хозяйства, что было основной целью налоговой политики в Советский период. При этом, налоги, составлявшие основу дохода бюджета, особого значения не имели.

Литература:

1. Омуркожоева Г.Н. Налоговое право Киргизской Республики. - Б.: Изд-во КРСУ. - 2001. - С.13.
2. Марьяхин Г.Л. Очерки истории налогов с населения в СССР. Изд-во «Финансы». - М., 1964. - С. 27
3. Матвеев В.И. Государство и налоги. Киргизское государственное издательство. - Фрунзе, 1960. - С. 16.
4. Инструкция Министерства финансов Союза ССР. 21 марта 1951г. - №511. О подоходном налоге с населения. - Фрунзе, 1952. - С. 1.
5. Инструкция о налоге на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР. - Фрунзе, 1948. - С. 2.
6. Марьяхин Г.Л. Налоговая система СССР. - М.: Госфиниздат, 1952. - С. 217.

Рецензент: к.ю.н., доцент Аманалиев У.О.