

Гасымов А.Б.

**XX КЫЛЫМДЫН 50-ЖЫЛЫНЫН АЯГЫНДА ЖАНА
90-ЖЫЛДЫН БАШЫНДА КЫРГЫЗСТАНДАГЫ САЛЫК КӨЗӨМӨЛ
ЖАНА САЛЫКТЫК БАШКАРУУ**

Гасымов А.Б.

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И НАЛОГОВОЕ
АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В КЫРГЫЗСТАНЕ В КОНЦЕ
50-Х И В НАЧАЛЕ 90-Х ГОДОВ XX ВЕКА**

A.B. Gasyimov

**TAX CONTROL AND TAX ADMINISTRATIVE IN KYRGYZSTAN AT THE
END 50'S AND IN THE EARLY 90-IES OF XX CENTURY**

УДК: 336.22(470): 338.24 (575.2)

Автор макалада 1950-жылдардан Советтер союзу тараганга чейинки мезгилдердеги салык көзөмөлүн ишке ашырган мамлекеттик бийлик органдарынын иш-аракеттерин талдады.

Негизги сөздөр: салык, салык тутуму, салык көзөмөлү, декрет, Совет мамлекети, мамлекеттик кирешелерди башкаруу.

В данной статье автор проводил анализ деятельности органов государственной власти, осуществляющих налоговый контроль в период с 1950 года до распада Советского союза.

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговый контроль, декрет, Советское государство, управление государственными доходами.

In this article, the author analyzed the activities of public authorities exercising tax control in the period from 1950 to the collapse of the Soviet Union.

Key words: tax, tax system, tax control, decree, Soviet state, public revenue management.

В 1959 году были произведены очередные перемены в структуре налоговых органов. Управление налогов и сборов, налоговые отделы и инспекции были переименованы соответственно в управления, отделы и инспекции государственных доходов. Их функции практически не изменились. Управление государственных доходов Министерства финансов СССР продолжало заниматься планированием поступлений налогов и других доходов в целом по Союзу и по союзным республикам, следило за выполнением плана поступлений платежей в государственный бюджет; разрабатывало проекты ставок налога с оборота на промышленные и продовольственные товары, проводило ревизии, проверки и обследования работы по государственным доходам в министерствах финансов союзных республик, а также в местных финансовых органах, выполняло другие работы.

В союзных республиках аналогичные функции выполнялись управлением государственных доходов министерства финансов союзной республики. В краях, областях, автономных республиках, автономных областях, национальных округах были созданы отделы государственных доходов.

Структурными элементами управлений, отделов были подразделения по налогу с оборота, отчислений от прибыли и прочих доходов, налогов и сборов с населения, планирования и учета и т.д.

Основная работа по систематическому контролю за выполнением планов госдоходов, правильным исчислением и своевременным поступлением всех платежей в бюджет возлагалась на городские и районные инспекции по государственным доходам, которые входили в структуру районного (городского) финансового отдела исполкома соответствующего Совета народных депутатов. Численный состав инспекции зависел от объема выполняемых работ. Возглавлял инспекцию начальник, если в штате было свыше десяти сотрудников, или старший инспектор, если менее десяти. Руководство работой инспекции государственных доходов осуществлялось заведующим городским (районным) финансовым отделом. Он решал вопросы приема на работу, перемещения с одной должности на другую, определял порядок работы инспекторского состава.

На сотрудников районных (городских) инспекций государственных доходов возлагался постоянный контроль за поступлением от предприятий и организаций платежей в бюджет; проведение документальных проверок по полученным отчетам, первичным бухгалтерским документам. Инспектора и экономисты разрабатывали предложения по обеспечению своевременного выполнения планов поступления платежей в бюджет; изыскивали дополнительные источники доходов, вели учет предприятий и организаций, обязанных вносить платежи в бюджет, выполняли другие контрольные функции.

В период 60-70-х годов был предпринят ряд попыток реформирования налоговой системы СССР. Так, безусловно положительной была наметившаяся тенденция увеличения прибыли, остающейся в распоряжении предприятий. Если в 1965 г. доля этих средств в целом по народному хозяйству составляла 26% прибыли, то в 1979 г. - 43%, а в 1988 г. - уже 59% [1].

В то же время почти все элементы распределительных отношений определялись на основании ус-

тановленных сверху нормативов, что исключало проявление самостоятельности предприятия в распоряжении финансовыми ресурсами и выражалось в превалировании интересов «центра» и отраслевых министерств. Как представляется, этот опыт реформирования налоговой системы в условиях командно-административной системы был обречен на неудачу, так как в пределах моноструктуры собственности любые преобразования принимали адекватные ей формы распределения, то есть прямого централизованного изъятия, распределения и перераспределения доходов предприятий.

В дальнейшем финансовая система советского государства эволюционировала с направлением, противоположным процессу общемирового развития. От налогов она перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий и перераспределения финансовых ресурсов через бюджет страны. Полная централизация денежных средств и отсутствие какой-либо самостоятельности предприятий в решении финансовых вопросов лишали хозяйственных руководителей всякой инициативы и постепенно подводили страну к финансовому кризису. Кризис разразился на рубеже 80-90-х годов, его возникновению способствовал и ряд других объективных и субъективных факторов.

По мнению А.М. Исраиловой, «...налоговая система, не обладающая признаками самостоятельности, эволюционировала в направлении, обратном к общемировому развитию. От налогов в чистом виде она перешла к административным методам изъятия и перераспределения прибыли через государственный бюджет» [2].

Отход от административно-командной модели развития экономики и переход к рыночным отношениям потребовали радикальных перемен не только в налоговом законодательстве. Возникла настоятельная необходимость в реорганизации налоговых органов. В 1990 г. вместо управлений, отделов и инспекций государственных доходов были образованы Главная государственная налоговая инспекция Министерства финансов СССР, государственные налоговые инспекции министерств финансов союзных и автономных республик и аналогичные подразделения в краевых, областных, окружных, городских и районных финансовых аппаратах.

Впоследствии в связи с принятием Закона СССР от 26 марта 1991 г. «О таможенном тарифе» налог на экспорт и импорт был заменен на таможенные пошлины, налог на доходы, налог на фонд оплаты труда колхозников, налог на прирост средств, направляемых на потребление.

Среди налоговых мер, призванных преодолеть негативные явления административно-командной системы, предполагалось использовать и систему налогообложения с внесением в нее значительных изменений, которые выражались в следующем:

- упразднить налог с оборота и налог с продаж и вместо них перейти к налогу на добавленную стоимость и акцизы;

- полно использовать стимулирующие начала при взимании налога на прибыль;

- ввести республиканский налог для формирования союзного бюджета.

Заложенный в законодательстве принцип самостоятельности республиканских, а также местных бюджетов фактически разрушало прежнюю устаревшую систему налогового законодательства советского периода.

Вносятся изменения в законодательство, устанавливающее порядок налогообложения граждан.

Многочисленные изменения вносятся в налоги, взимаемые с физических лиц.

На основании Закона СССР от 23 апреля 1990 года «О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства» были установлены самостоятельные налоговые режимы для граждан, имеющих крестьянское хозяйство и доходов граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью. Была упрощена шкала ставок налога и установлена в одинаковой пропорции для всех налогоплательщиков, понижен до 30%.

На основании принятого закона, Указом Президента СССР от 11 июня 1991 года были внесены изменения, устанавливающие прогрессивную систему налогообложения – впервые был введен налог с продаж в виде надбавки к цене товара, уплачиваемый юридическими лицами, что в конечном итоге налоговое бремя ложилось на потребителей [3].

В 1990 году в составе Министерства финансов СССР была образована Главная государственная налоговая инспекция, в Кыргызстане – подведомственный орган.

В соответствии с Постановлением Совета Министров СССР - Совет министров Киргизской ССР постановлением от 6 апреля 1990 года в системе Министерства финансов Киргизской ССР создан Государственную налоговую службу Киргизской ССР и государственных налоговых инспекций по административно-территориальному принципу [4].

Все это происходило в условиях обострявшейся кризисной экономической и политической ситуации в стране, несогласованности действий между республиканскими и центральными органами власти.

Намеченные меры по вопросам направлений налоговой политики и реформирования налоговой системы не состоялись в связи с распадом советского государства.

Учитывая ошибки прошлых лет, руководство советского государства и союзных республик предпринимало попытки изменения законодательных актов в сфере налогообложения в лучшую сторону - путем отмены налогов или снижения их ставок, что не всегда давало положительный эффект, так как вводились новые налоги и увеличивались их ставки.

В 1980-х годах получила признание бюджетная концепция, согласно которой налоговые поступления являются результатом действий двух факторов: налоговой ставки и налоговой базы. В 1980-1990 гг. страны с развитой рыночной экономикой провели неко-

торые реформы, направленные на совершенствование систем прямых и косвенных налогов, стимулирование деловой активности [5].

Завершая рассмотрение развития налогового контроля в период советского государства, мы переходим к следующим выводам:

1. Налоговые реформы не всегда сопровождались успехом, налоговые формы то усиливались, то ослаблялись.

2. В 1960-1970-х гг. советского периода проводится ещё ряд налоговых преобразований, где налоговая система Кыргызстана в качестве союзной республики вплоть до перестройки существует без изменений.

3. Перед верхними эшелонами власти в 60-70 гг. периода развитого социализма даже стоял вопрос отмены налоговой системы как таковой.

4. В период перестройки начинается подготовка условий для перехода к рыночной экономике, разрешается индивидуальная трудовая деятельность, издаются новые законодательные акты в налоговой сфере, но в полной мере они не соответствовали новым принципам налоговой политики.

5. Запутанность системы взимания налогов, из-за большого количества налогов и сборов часто приводили к тому, что не всегда четко определялись объекты налогообложения.

Литература:

1. Сорокотяга П.В. Правовые проблемы организации налогового контроля Российской Федерации в условиях административной реформы Текст: дис...кан., юрид. наук / П.В.Сорокотяга. - Тюмень, 2007. - С. 14.
2. Исраилова А.М. Теоретико-правовые проблемы налогового права Кыргызской Республики [Текст]: дис... д-ра юрид. наук / А.М. Исраилова. - Б., 2011. - С. 27.
3. Лыкова Л.Н. От нормативов к налогообложению [Текст] /Л.Н. Лыкова. - М., 1991. - С. 6.
4. Официальный сайт Государственной налоговой службы Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.sti.gov.kg>.
5. Гафуров А.Д. Формирование и развитие финансового права развивающихся стран (на примере Исламской Республики Афганистан, Исламской Республики Иран и Республики Таджикистан) [Текст]: дис... д-ра юрид. наук / А.Д. Гафуров. - Б., 2015. - С. 195.

Рецензент: к.ю.н., доцент Кубатов И.