

*Гасымов А.Б.*

**СОВЕТ МАМЛЕКЕТИНИН КАЛЫПТАНУУ МЕЗГИЛИНДЕГИ  
САЛЫКТЫК КӨЗӨМӨЛ (1917-1960-жж.)**

*Гасымов А.Б.*

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ПЕРИОД СТАНОВЛЕНИЯ  
СОВЕТСКОГО ГОСУДАРСТВА (1917-1960 гг.)**

*A.B. Gasymov*

**TAX CONTROL IN THE PERIOD OF FORMATION THE  
SOVIET STATE (1917-1960 years)**

УДК: 336.225.673/34

*Макалада автор 1917-жылдан 1950-жылдын аягына чейинки Совет мамлекетиндеги жаңы пайда болгон салыктарды жана салык көзөмөлүн изилдеген. Муну менен автор салык көзөмөлүн жүргүзгөн мамлекеттик органдардын функцияларын аныктай алган.*

**Негизги сөздөр:** салык, салык тутуму, салык көзөмөлү, декрет, Совет мамлекети, Эл комиссарлар кеңеши.

*В данной статье автор исследовал новые виды налогов и налогового контроля, существовавших с 1917 по 1950 года в советском государстве. Этим, автор определил функции государственных органов осуществляющих налоговый контроль.*

**Ключевые слова:** налог, налоговая система, налоговый контроль, декрет, Советское государство, Совет Народных Комиссаров.

*In this article the author has investigated new types of taxes and tax control which existed from 1917 to the end of the 1950's years in the Soviet state. Thus, the author defined the functions of state bodies exercising tax control.*

**Key words:** tax, tax system, tax control, decree, Soviet state, Council Of People's Commissars.

Февральская демократическая революция 1917 г. не внесла сколь-нибудь серьезных изменений в систему и структуру налоговых органов. Основные виды налогов сохранились первоначально и после прихода к власти большевиков.

Декрет от 24 ноября 1917 года «О взимании прямых налогов» явился первым актом, установившим обязательное взыскание налогов, введенных Временным правительством, который предусматривал: подоходный налог, единовременный сбор и налог на прирост прибылей торгово-промышленных предприятий и на доходы от личных промысловых занятий.

Наблюдение за своевременной уплатой возлагалась на местные Советы. Неуплата в срок каралась денежными взысканиями вплоть до конфискации имущества.

Радикальные перемены начались только в конце 1918 года, когда постановлением ВЦИК «Советская Республика превратилась в военный лагерь» [1], 31 октября 1918 года Совет Народных Комиссаров принял Декрет об организации финансовых отделов губернских и уездных комитетов Советов рабочих, крестьянских и красноармейских депутатов [2]. Председателем комитета финансов был назначен

И.И. Скворцов-Степанов. Этим декретом было утверждено Положение об организации финансовых отделов губернских и уездных исполкомов и одновременно упразднены казенные палаты, акцизные управления и финансовые органы местного самоуправления.

Из инструмента финансовой политики и регулятора рыночных отношений налоги были превращены в орудие классовой борьбы, средство экономического подавления не только «капиталистов и помещиков», но и большого количества людей, относящихся, как сейчас принято говорить, к среднему классу. Например, принятый в 1918 г. Чрезвычайный десяти-миллиардный налог носил откровенно конфискационный характер. Фактически все губернии России облагались многомиллионной данью для усиления Красной Армии, которая готовилась к «оказанию помощи пролетариату Европы в завершении мировой революции».

Основным источником доходов центральных органов советской власти стала эмиссия денег, а местные органы существовали за счет контрибуций. Но денежная эмиссия, как и контрибуции, отнюдь не способствовала налаживанию хозяйства.

Дело осложнялось и тем, что налоги в начале 20-х годов взимались различными органами. Так, продовольственный налог собирался наркоматом продовольствия; подворно-денежный налог – местными органами власти; трудовой налог в денежной части – наркоматом финансов, а в натуральной – наркоматом труда.

Правовое регулирование налогов осуществлялось преимущественно актами СНК.

В первые годы реформ по-прежнему значительное место в системе прямого налогообложения занимали натуральные налоги. О видах налогов и сборов можно судить по названиям декретов и постановлений.

Процесс возрождения и развития новых налоговых законодательных норм начался в соответствии с решением X съезда партии ВЦИК 21 марта 1921 года, на сессии которого приняты следующие акты: Декрет СНК «О замене продовольственной и сырьевой разверстки натуральным налогом от 21 марта 1921 года» и Декрет СНК «Наказ Совета Народных

Комиссаров о проведении в жизнь новой экономической политики от 9 августа 1921 года» [4].

Через несколько дней Советское правительство утвердило два декрета: Декрет СНК РСФСР от 28 марта 1921 года «О размере продовольственного натурального налога на 1921-1922 гг.» и «О свободном обмене, покупке и продаже сельскохозяйственных продуктов в губерниях, закончивших разверстку» [5].

Данными декретами крестьянам было разрешен свободный обмен, продажа и покупка излишков сельскохозяйственных продуктов и замена продразверстки натуральным налогом.

В результате проводимой финансовой политики к началу 1921 года Советское государство было почти полностью переведено на натуральное обложение, огромная эмиссия (выпуск в обращение новой денежной массы) привела к девальвации рубля, а следовательно, обесцениванию налогов.

В ходе реализации налоговой реформы, сформировалась структура нормативных актов, регулирующих налоговые отношения, с незначительными изменениями действующая и поныне. Была построена система организации взимания налогов и сборов, сформулированы полномочия финансовых органов, воспринят дореволюционный опыт.

Переход к НЭПу, провозглашенный в 1921 году и открывший в истории советского государства новую полосу развития, имеет общие черты и с современным курсом рыночных отношений.

НЭП, пришедшая на смену политике военного коммунизма, в корне изменила взгляд на товарно-денежные отношения.

В период НЭПа основной задачей налоговой политики Советского государства, наряду с другими задачами, стало вытеснение частного из всех сфер производства, усиление обложения капиталистических элементов. В новых экономических условиях начинают меняться характер налогов, их значение в обеспечении доходной части бюджета. В хозяйственном механизме, где цены устанавливаются в плановом порядке, вне какой-либо зависимости от спроса и предложения, налоги перестают быть регуляторами экономических отношений в их классическом понимании.

Следует отметить особую роль сельхозналога в экономическом разгроме деревни, разрушении многовекового уклада хозяйствования на земле. Решающим в этом деле стал принятый тогда курс на коллективизацию сельского хозяйства.

В 30-х годах была проведена реформа сельхозналогов, т.е. дифференциация налоговых платежей оказалась такова, что 2,8% крепких хозяйств обязывались выплатить 29,6% всего сельскохозяйственного налога. Остальные 70% налога возлагались на середняцкие хозяйства, которые в структуре сельского населения занимали 60,4%. Свыше трети всех крестьянских хозяйств освобождались от выплаты сельхозналога из-за бедности [6].

Одновременно с реформой налоговой системы

началось строительство нового разбухавшего налогового аппарата. В соответствии с Положением о Народном комиссариате финансов, утвержденным ВЦИК 26 июля 1921 года, в составе Наркомфина было создано организационно-налоговое управление, которое позднее переименовали в управление налогами и государственными доходами. В губернских и уездных финотделах налоговые подразделения остались без особых изменений, были упразднены податные инспектора при уездных финотделах и сформирован штат фининспекторов, который осуществлял контроль за взиманием прямых налогов и подчинялся непосредственно губфинотделам.

В 1925 году НКФ СССР принял Положение о наружном налоговом надзоре, где определялись права, обязанности, задачи и функции финансовых инспекторов, их помощников и финансовых агентов. На наружный налоговый надзор возлагалось обследование плательщиков налогов, изучение источников их доходов, объектов налогообложения. Введение окладного счетоводства (карточки недоимок, книги, отчетные ведомости и др.) передавалось кассовым органам, а взимание платежей – налоговым агентам.

Новая экономическая политика имела своей целью восстановление товарного хозяйства, возрождение практически отмененных денежных налогов, отход от централизма и замену его принципами децентрализации и частичной денационализации.

В период НЭПа было реализовано колоссальное число налоговых законов, сформирована структура и полномочия финансово-надзорных органов, отвечавших за сбор налогов и налажен правоохранительный механизм от посягательств в налоговой сфере. Однако за время административно-распределительного управления народным хозяйством, налоги из эффективного живого рычага экономики, превратились в плановые фиксированные изъятия из прибылей государственных предприятий [7].

Однако противоречивость принимаемых налоговых решений, выразившаяся в преимущественном развитии частного предпринимательства в сфере торговли, предпочтении частным капиталом нелегальных или примитивных форм существования явилась следствием культивированных предпринимательских методов на базе государственной собственности, приоритетное положение которой наряду с постепенным укреплением плановых начал делало налогообложение предприятий бессмысленным и придавало ему воспитательно-контрольный характер, усугубляемый произволом со стороны государства.

Направленная на упрощение налоговой системы, реформа 1930 года установила два основных канала изъятия чистого дохода государственных предприятий и организаций – налог с оборота и отчисления от прибыли.

К 1930 году налоговый аппарат Наркомфина СССР превысил 17 тысяч человек. Из них половина работала в финансовых органах, а остальные входили в аппарат наружного налогового надзора. Учитывая, что к этому времени с капиталистическим эле-

ментом как в городе, так и на деревне в основном было покончено, налоговая реформа 1930 года внесла изменения и в организацию налогового аппарата. Основным звеном системы стала налоговая инспекция – структурное подразделение районных и городских финансовых отделов. К руководящим и контролирующим звеньям относились налоговые отделы краевых, областных и городских (с районным делением) финансовых органов, управления налогов и сборов наркоматов финансов союзных республик и Наркомата финансов СССР.

В Кыргызстане в период союзной республики налоговые функции (налоговый контроль и налоговый надзор) осуществляли Наркомат финансов Киргизской ССР и его территориальные органы: областные, районные финансовые отделы, в структуре которых функционировал Отдел доходов, которые занимались контролем и сбором налогов. Местные налоги собирались через местные сельские советы (сельсоветы) со всесоюзным подчинением в Наркомат финансов СССР [7, с.89].

Реализация положений Конституции СССР 1936 года, определяющие правовой статус союзных республик самостоятельно регулировать финансовую политику, выдвинуло требование – пересмотреть Положение о бюджетных правах Союза ССР и союзных республик (утверждено в 1927 г.), Положение о местных финансах СССР (утверждено в 1926 г.) и Положения о бюджетных правах автономных республик (1928 г.).

В связи с усилением контроля за исполнением налоговой дисциплины и в связи с введением новой Конституции СССР 1936 года, преследовалась цель полного предотвращения недостатков в исчислении и взимании налогов.

В соответствии с Положением о налоговой инспекции районных и городских финансовых отделов и налоговых ревизоров 1949 г. в районах и городах, не имеющих районного деления, действовали налоговые инспекции, состоящие из старшего налогового инспектора, участковых налоговых инспекторов, их помощников, налоговых агентов в сельской местности, работников бухгалтерии. Структура и штатная

численность каждой инспекции определялась количеством налогоплательщиков, территориально-экономической характеристикой города (района). В крупных городах в состав налоговых инспекций входили инспектора по налогам с заработной платы рабочих и служащих, местным налогам с предприятий, учреждений и организаций и с государственной пошлины.

Исключительное значение придавалось контролю за взиманием налогов со стороны вышестоящих финансовых органов. Специальный аппарат, контролирующий соблюдение законов при взимании налогов, состоял из ревизоров и старших ревизоров в краевых и областных финотделах, а также из ревизоров, старших и главных ревизоров в министерствах финансов союзных республик и Минфине СССР.

Завершая рассмотрения налогового контроля в период 1917-1960г.г. хотелось бы отметить, что в период новой экономической политики налогово-контрольная деятельность имела ярко выраженный классовый, можно сказать, карательный характер, направленность с конца 20-х - начала 30-х годов на ликвидацию частного предпринимательства. С середины 30-х годов XX века налоговые инспекторы являлись работниками финансовых органов, налоговая составляющая их деятельности была невелика.

#### Литература:

1. Газета «Правда» от 4 августа 1918 года.
2. Декреты Советской власти. - М., 1984. - Т.3. - С. 497.
3. Миддендорф А. Очерки Ферганской долины [Текст] / А.Миддендорф. - СПб., 1882. - С. 39.
4. Гейнс А.К. Управление Ташкентом при Кокандском владычестве [Текст] / А.К. Гейнс // Сборник литературных трудов. - СПб., 1898. -Т. 2. - С. 486.
5. Хорошихин А.П. Сборник статей, касающихся до Туркестанского края [Текст] / А.П. Хорошихин. - СПб., 1876. - С. 61.
6. Дьяченко Е.П. История финансов в СССР. - М., 1978. С. 202-203.
7. Сооданбеков С.С. Общественный и государственный строй Кокандского ханства [Текст] / С.С. Сооданбеков. - Бишкек: КГНУ, 2000. - С. 89.

Рецензент: к.ю.н., доцент Соттимкулов М.А.