

С целью оптимизации существующей системы перераспределения доходов в межбюджетной сфере следует осуществить переход от формы перераспределения «конечного дохода» к перераспределению финансовых «ресурсов-источников» на основе изменения «социального» подхода на «эгалитарный». Основным принципом в теории распределения доходных полномочий (собственные доходы) между органами власти разных уровней должно быть обеспечение доходного потенциала региона в минимально допустимых пределах его финансовых нормативов, взамен существующих методов распределения налоговых доходов как конечного продукта деятельности органов власти посредством создания централизованных межбюджетных фондов, что позволяет в определенной степени уравнять их функциональные способности. Соблюдение как горизонтального, так и вертикального финансового равенства в процессе межбюджетного регулирования возможно при условии, если объемы налоговых поступлений, зачисляемые в региональные бюджеты с разным уровнем налогового потенциала, будут дифференцированы в соответствии с показателем налоговой эффективности региона. Необходимо придавать системе исполнения налоговых обязательств на территориях свойство прогрессивности. Налоговая эффективность отражает результат использования налоговых ресурсов органами власти и управления региона для удовлетворения финансово-бюджетных потребностей консолидированного бюджета индустриального региона. Горизонтальное финансовое равенство достигается в тех случаях, когда для регионов с одинаковым показателем налоговой эффективности, находящихся в одинаковом экономическом положении, устанавливается равный объем налоговых отчислений по федеральным налоговым обязательствам.

*Татьяна Михайловна ЛЯПИНА —  
доцент кафедры налогов и налогообложения,  
кандидат экономических наук*

*Эльмира Хатимовна САЙФУЛЛИНА —  
студентка 5 курса*

УДК 336.22 (091)(571.12)

### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИСТОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕГИОНЕ (НА ПРИМЕРЕ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)**

*АННОТАЦИЯ. В статье рассмотрены исторические закономерности становления и развития налогообложения на примере Тюменского региона.*

*The authors tackle historical regulations of regional taxation development in Tyumen province.*

Как известно, постоянно существует необходимость анализа происходящих событий на соответствие методологическим основам той или иной отрасли знаний. Особенно важен данный подход для сравнительно новых научных направлений, например, для такой относительно молодой науки, как наука о налогах. Одним из первых научных принципов, который должен применяться при мониторинге, является принцип исторического развития. Зачастую современные события имеют большое сходство в актуальности и значимости с произошедшими ранее, демонстрируя развитие по спирали.

Для более полного понимания роли исторического фактора в налогообложении проанализируем влияние налогов на предпринимательскую жизнь региона,

поскольку всех нас волнует и беспокоит ситуация с ростом ВВП в стране, необходимостью поддержания заинтересованности населения в малом бизнесе, достижении оптимального размера налоговой нагрузки на юридические и физические лица. Действительно, даже для каждой семьи в настоящее время небезразличны вопросы налоговой политики государства в целом, а также конкретной региональной политики, которую на местах осуществляют органы власти и местного самоуправления. Особенно острыми являются вопросы налоговой политики формирующихся органов местного самоуправления в свете ФЗ- №131, по которому главам администраций предоставлены большие полномочия.

Считаем важным остановиться на толковании понятия налогообложения, т. к. в специальной литературе даются разные определения. Например, такие авторы как А. И. Худяков, М. Н. Бродский, Г. М. Бродский под налогообложением понимают деятельность государства по установлению и взиманию налогов [3].

На современном этапе более актуальным выглядит развернутое определение, которое дают А. Э. Сердюков, Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. Под налогообложением они понимают процесс установления, введения и изменения налогового законодательства, элементов налогов и сборов, участников налоговых отношений, налогового администрирования, а также взимания налогов и сборов в соответствии с выбранной налоговой политикой государства [2].

Итак, в соответствии с составляющими данного определения охарактеризуем в общих чертах историю налогообложения на примере территории современной Тюменской области. Интерес к литературным и архивным материалам по данному вопросу на современном этапе увеличивается, в том числе и на местном уровне. Примером тому является появившееся недавно солидное издание А. Л. Вычугжанина «История казначейской системы Тюменской области» под ред. А. Н. Распопова [1].

Важным этапом развития налоговых отношений явилось создание в г. Тобольске Казенной палаты (1782 г.), которая учитывала сборы, составляла реестры о доходах и расходах казначейства, обеспечивала доставку и сохранение сборов, осуществляла монополию торговли вином и солью. В уездах эти функции выполняли уездные казначейства, которые подчинялись Казенной палате и предоставляли ей ведомости о собранных доходах и недоимках.

Свидетельства на торговли и промысла, билеты на лавки, магазины и другие торговые заведения выдавались в уездных казначействах после уплаты установленной пошлины; свидетельства и билеты имели силу в городе, где они выдавались и в его предместьи или уезде. Действительны они были со дня выдачи до 1 января следующего года.

Анализируя архивные данные по г. Тюмени, можно сделать выводы, что наибольшие отчисления в городской бюджет шли с «питейных» прибылей. В Тюмени в конце XVIII начале XIX в. они составили от 285 до 300 рублей [6]. Бюджет Тюмени пополнялся за счет отчислений от сферы мелкой торговли и услуг: с торгующих крестьян по свидетельствам до 23 рублей, с разносчиков лакомств 25 рублей, примерно столько же давали городу и постоялые дворы [7].

Уездное казначейство составляло списки тех, кому были выданы билеты или свидетельства на все виды предпринимательской деятельности. Один экземпляр отсылали в Городскую думу, а другой хранился в Казенной палате, где составлялись общие списки по всей губернии, а один экземпляр такого списка отправлялся в Министерство финансов [4].

Таким образом, роль министерства финансов в становлении налоговых отношений всегда была значительна. Хотелось бы особо подчеркнуть вклад Михаила Михайловича Сперанского в становлении финансов и налогов в нашем крае. В 1819 г. М. М. Сперанский прибыл в Тобольск в качестве генерал —

губернатора. Проводя ревизию Тобольской Казенной палаты, он сделал следующее заключение: «При обозрении Казенных палат или так называемых экспедиций не найдено во внутреннем их производстве никаких важных упущений, кроме медлительности в канцелярском исполнении от недостатка исполнителей. Число недоимок, зависящих от действия местного начальства, вообще умеренно, а в сравнении с другими губерниями успех во взыскании их можно назвать даже отличным» [1].

Итак, для территории нашей области с 1782 г. вплоть до 1917 г функции по сбору сначала податей, а затем налогов были сосредоточены в Казенной палате (Казначействе). Следует еще раз подчеркнуть, чрезвычайно разнообразные обязанности Казенной палаты, которые вытекали из тесной взаимосвязи с результатами экономической деятельности основной массы налогоплательщиков того времени — купцов.

Рассмотрим, например, сводную ведомость о промышленных заведениях г. Тобольска за 1826 год. В промышленном производстве Тобольской губернии самыми предприимчивыми являлись купцы, им принадлежало примерно 50% всех промышленных предприятий. Отметим, что правительство видело в предпринимательских слоях прежде всего объект фискального обложения, поэтому больше привилегий предоставляло купечеству, с которого можно было получить больший налог. Думается, что для современного этапа данный вопрос имеет сходное звучание.

Упоминая о купечестве, невозможно не остановиться на специфических чертах налоговых отношений того времени. Речь идет о налоговой морали, которая основывается у русских предпринимателей на приоритете духовно-нравственного начала над материальным, включающим в себя соборность как слияние общего и единичного, коллективизм, солидарность, что определяется национальными особенностями. Отличительной чертой российского национального менталитета было отсутствие культа богатства. Тема греховности капитала была характерна для российского общества. Например, коммерческий успех, к которому стремились купцы, не затмевал для них понятия моральной цены этого успеха.

Одной из особенностей предпринимательской практики купечества, напрямую связанной с православием, была благотворительность и особенно строительство храмов. В этом проявлялась попытка совместить реальные жизненные дела и стремление к спасению души, желание смягчить «греховный» характер торгово-промышленной деятельности.

Была и другая причина этих интересов: в сословном государстве при приоритетном положении дворянства благотворительность и храмосозидание часто являлись для купечества именно той сферой, где оно могло достигнуть общественного признания и изменения своего социального статуса через получение дворянских привилегий.

Таким образом, налоговые инструменты стимулирования предпринимательства конца XIX — начала XX вв. характеризуются тесными взаимосвязями с происходящими в обществе экономическими и политическими процессами и их взаимообусловленностью. Характерной для этого периода чертой является наличие в обществе элементов налоговой морали. Хотелось бы подчеркнуть, что можно рассматривать как образец налоговой этики и особую патриотичность работников казначейства в царское время в вопросах исполнения своих обязанностей. Можно утверждать, что в этот период были заложены и другие традиции, определяющие методологические основы налогообложения в нашей стране и в тюменском крае в частности.

Если анализировать организацию налогообложения в г. Тюмени на этапах 1890-1918 гг.; 1922-1928 гг., то можно указать на усиление роли законодатель-

ной базы в целом. Так, по «городовому положению» 1870 г. были учреждены городские управы, которые как исполнительные органы, занимались взиманием налогов с имущества, с документов на право торговли и промыслов, с трактиров, постоянных дворов, лошадей [8].

Так, в частности, в период с 1890-1899 гг. местные налоги и сборы собирались в соответствии с законодательством. Согласно архивным данным, в 1890 г. доходы от налоговых сборов составили 95309 руб. 60 коп. и по структуре выглядели следующим образом (табл. 1) [5].

Таблица 1

**Доходы от налоговых поступлений и сборов по г. Тюмени в 1890 году**

Поступления и сборы	Удельный вес %
1. С недвижимого имущества	9,0
2. Сбор с торговли и промыслов	17,5
3. Пошлины	6,3
4. С городского имущества и оброчных статей	23,4
5. С городских сооружений	1,0
5. Пособия городу и возврат долгов	27,2
7. Разные поступления	3,4
8. Сбор с лошадей, экипажей и собак	12,2
Всего:	100,0

Данные таблицы показывают, что наибольшую долю доходов (27,2%) составили «Пособия городу и возврат долгов». Это объясняется тем, что расходы бюджета г. Тюмени в 1890 г. превышают доходы, и поэтому местное самоуправление имело займы и получало пособия от государственной казны для того, чтобы покрыть расходы. Второе место по удельному весу в доходах занимает налог с городских имуществ и оброчных статей (23,4%). Он содержит в себе четыре статьи доходов: налог с пристаней, мастерских для ремонта судов, строений и земли; с городских лавок; с оброчных статей; проценты с текущих средств. Самый низкий доход приносил налог с городских сооружений (1%). Это связано с тем, что к числу облагаемых налогом городских сооружений относились только водокачки, объездные пути и скотобойни.

Анализируя специальную литературу, необходимо отметить, что в последующий период, когда министерство финансов возглавлял С. Ю. Витте, отмечается резкое увеличение поступлений по всем видам налогообложения, что объяснялось в первую очередь огосударствлением железных дорог, и позволило местному самоуправлению г. Тюмени повысить сборы за пользование железной дорогой. Монополизация винной промышленности также обуславливала рост доходов, но не в полной мере. Одновременно был повышен сбор с земель, занятых строениями.

Согласно архивным данным, в 1896 г. доходы от налоговых сборов понизились на 2,8% и бюджет г. Тюмени составил 171505 руб. 53 коп. Это объясняется тем, что уменьшились поступления от государственной казны, в этом году не было сделано пожертвований на общественные нужды, истекли сроки договоров за пользование городской землей [9].

В дальнейшем на состояние налоговых поступлений местного бюджета повлиял ряд исторических событий. В первую очередь это русско-японская война 1904-1905 гг. и первая буржуазно-демократическая революция 1905-1907 гг. Во время войны был активизирован чрезвычайный бюджет, направленный на военные нужды и местное самоуправление увеличило сборы по всем пунктам.

После окончания войны в 1906 г. наибольшую величину доходов бюджета Тюменской губернии составляла статья «Разные поступления». Значительную роль

в этом сыграли штрафы, пени и взыскания за несвоевременную уплату налогов во время войны, так как многие жители были не в состоянии уплатить многие налоги из-за финансового положения. Отметим, что по сравнению с 1902 г. данная статья увеличилась на 42%. На втором месте по величине — статья «Пособия городу и возврат долгов», что связано тем, что во время войны и после было сделано много пожертвований от частных лиц в бюджет г. Тюмени. Снизилась доходы от пошлин, поскольку в этот период практически не проводилось продаж движимого имущества, с чего взималась пошлина. Наполовину меньше, по сравнению с 1902 г., было освидетельствовано протестов, заявлений, актов.

Но несмотря на изменения в налогообложении, которые были предприняты Столыпиным, повышения доходов в местном бюджете не произошло. Согласно архивным данным, в 1910 г. понижение доходов во многом объясняется тем, что понизились на 2% земельный сбор и сборы с оброчных статей, так как многие граждане до сих пор были не в состоянии уплачивать налоги. Повысились пособия городу для восстановления своего прежнего экономического уровня [9].

Проанализируем налоговые поступления бюджета г. Тюмени в период Первой мировой войны. На первом этапе перестали быть доходными источниками бюджета доходы от винно-водочной монополии, так как был введен «сухой закон»; сократились поступления от железных дорог. На следующем этапе военных действий был обеспечен систематический рост доходов от налогообложения через повышение ставок действующих налогов и сборов, в первую очередь по акцизам на сахар, табак, спички и другие предметы первой необходимости.

Согласно архивным данным, местным самоуправлением были введены новые объекты налогообложения. Так в 1914 г. налог за землю взимался с построек в новых кварталах, за землю, занятую ипподромом. В 1916 г. был повышен на 12% сбор с сенокосных лугов, на 50% — оценочный сбор [11].

В связи с войной удержать в равновесии доходы и расходы не удалось. Согласно архивным данным, чтобы увеличить доходы г. Тюмени, местное самоуправление в 1918 г. разработало ряд мер такого характера. Было предложено отменить предельность налогообложения и предоставить Думе устанавливать ставки по следующим сборам: с извозного сбора, с зрелищ и увеселений, с перевозного промысла, с лошадей и экипажей, за рекламу и объявления, с самодвижущегося транспорта, с собак. Конкретно было указано на необходимость повышения следующих сборов: подоходного налога на 10%, развозного торгового до 400 руб. в год, промысловых свидетельств до 20 и 30%, гербовый сбор увеличить вдвое, увеличить в 6 раз сбор с перевозки грузов через реку Туру. Ставился вопрос о введении новых налогов: с торгово-промышленных помещений (ставка 10%), с квартиросъемщиков и жителей, отдающих квартиры в наем (ставка 50% от доходов в месяц), а также о надбавках к государственным пошлинам [12].

Таким образом, необходимо отметить, что за 1890-1918 гг. происходило увеличение доходов от налоговых сборов, введение новых налогов и сборов, повышение ставок существующих налогов и сборов, соответственно экономическим и политическим требованиям, что наглядно характеризует многоаспектность налогов как понятия. Существовала тенденция к увеличению доли доходов от городских сооружений и предприятий, сбора с городского имущества и оброчных статей. В этот период сбор от городских сооружений и предприятий увеличился с 1% до 20%, а с оброчных статей и городского имущества с 23,4% до 46%.

В 1919 г. казначейская система была окончательно ликвидирована и ее функции переданы Наркомфину. Хотелось бы отдельно выделить пример научно-обоснованного подхода к анализу существовавших в начальный период налоговых отношений советской России. Именно в этот период трудились в финансовых органах специалисты, работавшие еще в царское время, а значит, применялся накопленный ранее опыт налогообложения.

Научный интерес представляют, в частности, архивные материалы ГАТО, в которых приводятся данные по величине налогов на душу населения по Тюменской губернии, что представлено в табл. 2 [14].

Таблица 2

**Поступления прямых, косвенных и местных налогов за 1924 бюджетный год по Тюменской губернии (тыс. руб.)**

Наименование уездов	Продовольственная часть сельхоз. налога	Промысловый налог	Прямые налоги	Косвенные налоги	Местные налоги	Всего	На душу населения
Тюменский	193021,50	17083,33	383957,94	270415,14	339842,35	994215,44	5р70к
Тобольский	96240,20	4368,27	211885,91	40312,51	157467,12	409865,54	2р88к
Туринский	342526,20	1472,22	429820,50	55702,39	70956,60	506349,49	4р74к
Ялуторовский	309453,90	4141,39	534759,36	7167,53	170961,12	682888,51	2р89к
Ишимский	315028,70	6522,33	480477,54	42097,25	195923,68	718498,47	3р44к
Сургутский	-	791,43	6125,10	2875,02	29734,91	33735,03	2р81к
Березовский	-	394,48	7454,27	782,34	29837,40	38074,01	93к
ВСЕГО:	1261270,50	35444,11	2075077,09	376828,31	1013985,67	3465891,57	3р67к

Как видим, архивные материалы того времени дают возможность проанализировать поступления прямых, косвенных и местных налогов за 1924 г. по Тюменской губернии, которые дифференцированы по территории: большие поступления от налогов и сборов имели место в Тюменском уезде, а меньшие — в Березовском.

Сопоставляя данные 1922-1924 гг., следует отметить, что существующее обложение на душу населения не явилось обременительным в денежном выражении, так как размер его в 1922 г. составляет 2 руб. 62 коп., почти втрое ниже довоенного (6 руб. 80 коп.), в 1923 году — 3 руб., т. е. вдвое меньше довоенного; в 1924 году — 3 руб. 67 коп.: немного превысил половину довоенного 1914 г.

Как свидетельствуют архивные материалы, в то время применялось перспективное планирование налоговых поступлений на пять лет (с 1924 по 1928 гг.). Причем суммы налогов, действительно поступивших в 1922 г., были переведены в золотые рубли в отдельности для прямых, косвенных и местных налогов на основе среднего курса золотого рубля.

Как отмечено в архивных материалах, для построения перспективных поступлений налога в 1924 г., был выяснен средний процент повышения налоговых поступлений 1923 г., по отношению к поступлениям 1922 года. Поступления 1923 г. были увеличены на полученный процент повышения плюс продовольственная часть сельскохозяйственного налога. Средний процент повышения налоговых поступлений 1923г. по отношению к поступлениям 1922 г. выражается: по прямым налогам — 4,77%, косвенным — 72,78%, местным — 74,44% [13]. Вообще в период с 1922-1928 гг. наблюдается заметное увеличение поступлений по всем налогам и сборам в Тюменской губернии, что, как известно, предопределено активностью предпринимателей во времена нэпа.

Последующий советский период (до 90-х гг. XX в.) в развитии налоговых отношений характеризуется централизованными методами управления экономикой и налоговыми отношениями, когда вопросами налогов после упразднения казначейства занимались финансовые органы.

Государственная налоговая инспекция по Тюменской области была создана путем выделения из структуры финансового управления Тюменского облисполко-

ма в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 24.01.90 г. №76 и на основании приказа Минфина СССР от 21.02.90 г. №12-а, Численность ее составляла 19 человек (в основном работники областных финансовых структур).

Таким образом, система налогообложения на каждом историческом этапе развития ярко характеризует жизнь общества, позволяет осознать тенденции и закономерности развития. Необходимость возврата к анализу исторического прошлого важна для формирования методологических основ науки о налогах, воспитания налоговой морали, выполнения налогами, прежде всего, стимулирующей функции.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.

1. Вычугжанин А. Л. История казначейской системы Тюменской области. Под ред. А. Н. Распопова. Тюмень, : ИД Слово, 2005. 256с.
2. Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Налоги и налогообложение. СПб.: Питер, 2005. С. 752
3. Худяков А. И., Бродский Г. М., Бродский М. Н., Основы налогообложения. СПб.:Европейский дом, 2002. С. 428
4. ГАТО, фонд И-2, опись № 1, дело № 1256, л. 41-43.
5. ГАТО, фонд И-2, опись № 1, дело № 942 «Расписание доходов за 1890 год». 23 с.
6. ГАТО, фонд И-2, опись № 1, дело № 209, л. 15.
7. ГАТО, фонд И-2, опись № 1, дело № 209, л. 20-21.
8. ТФ ГАТО, фонд № 8, опись № 1, дело № 4 , 33 бед. хр.
9. ГАТО, Фонд И-2, опись № 1, дело № 956 «Расписание доходов за 1896 год». 35 л.
10. ГАТО, Фонд И-2, опись № 1, дело № 969 «Приходно-расходные сметы за 1910 год». 22 с.
11. ГАТО, фонд И-2, опись № 1, дело № 973 «Смета доходов и расходов за 1915-1917 гг.». 129 с.
12. ГАТО, Фонд И-2, опись № 1, дело № 800а «Доклад Тюменской городской управы в необходимости введения новых налогов для покрытия городских расходов в 1918 году». 2 с.
13. ГАТО, Фонд № 835, опись № 1, дело № 1 «Переписка областного финансового отдела с окружными финансовыми отделами о налогах и сборах» 52 л.
14. ГАТО, Фонд № 903, опись № 1, дело № 2 «Экономический анализ отраслей народного хозяйства Тюменского округа и основные перспективы восстановления и развития хозяйства округа на пятилетие». 165 л

**Юрий Степанович РЫЧКОВ** —  
 директор по экономике и внешним связям  
 НПО «СибУрИЦ», доцент кафедры  
 экономической теории и национальной экономики  
 МИФУБ, кандидат философских наук

УДК 332.1(470+571)

### **ПРИОРИТЕТЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ**

**АННОТАЦИЯ.** В статье анализируются современные проблемы национальной экономики и пути их решения во взаимодействии с требованиями устойчивого развития. Автор предпринимает попытку выделить важнейшие особенности современной экономической парадигмы с точки зрения задач региональной стратегии и взаимоотношений общества и природы.

*The author attempts to allocate the most important peculiarities of the contemporary economic paradigm from the point of view of the regional strategy problems and intercalation between society and nature.*