

# Оглавление

Введение .....	7
Раздел 1. Развитие налоговой системы на разных этапах.....	9
Тема 1. Налоговая система в Древней Руси и дореволюционной России.....	9
1.1. Налоговая система в Древней Руси.....	9
1.2. Налоги в Русском государстве конца XV–XVI вв. ....	11
1.3. Налоги и налогообложение в Российском государстве XVII в. ....	13
1.4. Налоговая система России XVIII в. ....	17
1.5. Налоги и налогообложение 1800–1917 гг. ....	22
Тема 2. Налоговая система в СССР .....	31
2.1. Становление налоговой системы в послереволюционные годы и годы НЭП .....	31
2.2. Налогообложение в СССР в предвоенные, военные и послевоенные годы.....	41
2.2.1. Налоги в предвоенные, военные и послевоенные годы .....	41
2.2.2. Взыскание налоговых и неналоговых платежей.....	43
2.3. Налогообложение в СССР в период 1950–1990 гг.....	45
2.3.1. Законодательство СССР в бюджетной системе страны .....	45
2.3.2. Органы, ответственные за исчисление и уплату государственных налогов и сборов .....	46
2.3.3. Налоги в период 1950–90 гг. ....	48
Тема 3. Характеристика налогов СССР .....	49
3.1. Налог с оборота.....	49
3.2. Платежи в бюджет из прибыли предприятий и организаций .....	52
3.3. Подоходный налог с колхозов. Единый рыболовный сбор.....	54
3.3.1. Единый рыболовный сбор (ЕРС) .....	54
3.3.2. Подоходный налог с колхозов .....	55
3.4. Лесной доход.....	57
3.5. Налог со зрелищ .....	57
3.6. Государственные налоги с населения.....	58
3.6.1. Подоходный налог с населения.....	58
3.6.2. Налог на холостяков, одиноких и бездетных граждан СССР.....	59
3.6.3. Сельскохозяйственный налог (СН) .....	60
3.7. Местные налоги и сборы .....	60
3.8. Самообложение.....	61
3.9. Патентная пошлина .....	61

Раздел 2. Характеристика налоговой системы и налогообложения Российской Федерации .....	62
Тема 4. Налоговая система Российской Федерации .....	62
4.1. Сущность и понятие налогов и сборов .....	62
4.2. Экономическая сущность и функции налога .....	64
4.3. Классификация налогов и сборов .....	65
Практикум .....	68
Тема 5. Системы налогообложения Российской Федерации .....	70
5.1. Общая характеристика систем налогообложения .....	70
5.2. Основная (общая) система налогообложения .....	73
5.3. Упрощенная система налогообложения (УСН) .....	79
Практикум .....	90
5.4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) .....	92
5.5. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) .....	102
5.6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	107
5.7. Патентная система налогообложения .....	110
5.8. Налог для самозанятых (налог на профдоход) .....	119
Тема 6. Общая характеристика специальных налоговых режимов .....	125
Практикум по разделу 2 .....	132
Раздел 3. Виды налогов и сборов в Российской Федерации .....	142
Тема 7. Федеральные налоги и сборы .....	142
7.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) .....	142
7.2. Акцизы .....	160
7.3. Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) .....	165
7.4. Налог на прибыль организаций .....	183
7.5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) .....	202
7.6. Водный налог .....	213
7.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .....	217
7.8. Государственная пошлина .....	219
7.9. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья .....	222
Тема 8. Региональные налоги .....	229
8.1. Налог на имущество с организаций .....	229
8.2. Транспортный налог .....	240
8.3. Налог на игорный бизнес .....	244

Тема 9. Местные налоги и сборы.....	247
9.1. Земельный налог .....	247
9.2. Налог на имущество с физических лиц .....	252
9.3. Торговый сбор .....	260
Практикум к разделу 3.....	265
Раздел 4. Страховые взносы в Российской Федерации.....	277
Тема 9. Страховые взносы.....	277
9.1. Общие понятия страховых взносов.....	277
9.2. Страховые взносы в ПФР.....	282
9.3. Страховые взносы в ФСС .....	286
9.4. Страховые взносы в ФФОМС .....	288
9.5. Взносы на травматизм.....	290
Практикум к разделу 4 .....	295
Раздел 5. Налоги и амортизация .....	303
Тема 10. Амортизационная политика предприятия .....	303
10.1. Сущность и понятие амортизации .....	303
10.2. Амортизация в бухгалтерском учете .....	304
10.3. Амортизация в налоговом учете .....	309
Практикум к разделу 5 .....	318
Список литературы.....	332
Приложение А.....	336
Приложение Б.....	338
Приложение В.....	340
Приложение Г .....	342
Приложение Д.....	344



## Введение

В связи с переходом Российской Федерации в рыночные условия, такое направление, как налоги и налогообложение приобрело особое значение и тем самым оно приобретает актуальность для деятельности и развития, как хозяйствующих субъектов, так и физических лиц. С начала 90-х годов прошлого века начала создаваться новая система налогов и налогообложения в Российской Федерации. За длительный эволюционный период налоговая система перманентно подвергалась и подвергается различным реформам. За пройденное время было введено различное количество налогов, сборов и взносов и также отменено в связи с их непродуктивностью или актуальностью.

Для всех хозяйствующих субъектов, действующих на рынке России, грамотное исчисление налогов и применение систем налогообложения являются возможностями минимизации издержек, как инструмента повышения конкурентоспособности, развития или выживания на всем жизненном цикле организации или производимого продукта. Многие кризисные явления преимущественно зависят от того, что высокий уровень издержек на производство продукта, снижает конкурентоспособность организаций и в целом экономики страны.

В условиях конкуренции остро встаёт вопрос поиска эффективности деятельности предприятий на основе минимизации издержек производства. Поэтому проблема формирования эффективной системы управления налогами, налогового планирования и налогообложения встает перед хозяйствующими субъектами, независимо от их формы собственности, организационно-правовой формы, размеров. Специалисты и руководители, в широком значении этого слова, имеющие целостное представление о налогах и налоговой системе и размере, динамике издержек производства и умеющие обеспечивать приемлемый уровень запланированных результатов, принимают квалифицированные управленческие решения и тем самым повышают конкурентоспособность производства.

Цель изучения дисциплины «Налоги и налогообложение», заключается в формировании теоретических и практических знаний и навыков у студентов и специалистов по применению средств и методов по организации налогового учета, налогового планирования на предприятии и их применении, использованию информационных ресурсов для грамотного принятия управленческих решений для получения роста доходов (прибыли).

Дисциплина «Налоги и налогообложение» направлена на глубокое ознакомление с задачами, стоящими перед органами власти всех уровней, руководителями предприятий в области налогового регулирования, с механизмами, инфраструктурным и информационным обеспечением, необходимыми для их реализации. Читаемая дисциплина предусматривает всесторонний анализ основных вопросов управленческого механизма, включая законодательство, механизмы и практику правоприменения, результаты регулирующего воздействия и ответную реакцию бизнеса, а также зарубежный опыт. В качестве доказательных иллюстраций ключевых результатов используются монографии, примеры из практики, данные статистики и опросов предпринимателей, статей, представителей экспертного сообщества, органов разных уровней власти, учебные пособия.

Изучаемая дисциплина может быть полезна в первую очередь тем, кто рассматривает для себя возможность управленческой, финансовой, предпринимательской деятельности, а также работы в государственных и муниципальных учреждениях со специализацией в области регулирования управленческой деятельности. Ценный багаж знаний даст дисциплина и тем, кто предполагает заняться аналитической, научно-исследовательской и преподавательской работой в области управления.

Предлагаемый курс содержит изложение современных знаний о роли и возможностях государства в развитии инновационного управления с акцентом на правовое обеспечение, механизмы и инфраструктуру их реализации.

Основные задачи дисциплины:

- изучение концептуальных основ налогового управления;
- формирование теоретических и практических навыков по применению методов, систем и средств в области налогов;
- приобретение практических навыков выработки налогового управления в конкретных хозяйственных ситуациях;
- развитие навыков по использованию информационных ресурсов для принятия грамотных управленческих решений на основе анализа, планирования, контроля затрат на производстве.

Из этого возникает потребность в изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», содержание которой охватывает одну из главенствующих проблем экономики, а именно издержки производства и обращения, знание которых необходимо как будущим предпринимателям, менеджерам-экономистам, так и другим специалистам и руководителям предприятий, что позволит им эффективно управлять организацией на практике.

Особенность данного учебника курса состоит в том, что основное внимание уделено в большей мере решению практических задач и разбору практических ситуаций, анализу законодательных и нормативных актов в области налогового управления и практики применения.

# Раздел 1

## Развитие налоговой системы на разных этапах

### Тема 1

#### Налоговая система в Древней Руси и дореволюционной России

##### 1.1. Налоговая система в Древней Руси

Налоговая система в Древней Руси начала складываться в конце IX века, именно в это время началось объединение древнерусских племен и земель, принадлежащих им. Когда происходят такие события, то это напрямую говорит о создании государственности, что влечет за собой создание различных институтов, которые надо содержать. Появляется надобность в финансовых средствах, и самым простым источником получения доходов в казну является сбор налогов. Так создается налоговая система, порядок сбора, виды налогов и прочее.

История налогообложения и налоговой системы является неотделимой от истории России как государства. Без четкой отлаженной системы взимания налогов невозможно было бы существование Российского государства. Истории налогообложения в России посвящено много различных работ и поэтому мы не будем широко развивать эту тему, а лишь вкратце объясним эту тему.

**Под налоговой системой понимается совокупность различных налогов, пошлин, сборов и других платежей (квазиналогов), которые взимают в установленном Законом или другими нормативными документами порядке.**

На тот момент (IX в.) основной формой налогообложения стали поборы в княжескую казну. Такие поборы именовались как «дань» и носили нерегулярный характер и взимались в виде контрибуции с любого побежденного народа. По истечении времени, «дань» стала прямым налогом и взималась на систематической основе. Уплата такого налога производилась в виде ремесленных изделий, продуктов и деньгами. В IX в. новгородские словене каждый год «Мир деля» (сохранение мира), выплачивали дань варягам. Племена радимичей, северян и вятичей платили дано хазарам, но в 965 г. киевский князь Святослав победил Хазарский каганат, после чего хазары стали платить дань Киеву. Киевский князь Олег получал дань от Константинополя, чтобы он не разорял города. Киеву платили дань побежденные вятичи с 966 г. На тот период дань взималась в основном мехами, кроме этого с каждого хозяйства (дыма-дома) и рала (земледельческое орудие) брали деньгами. В начале XI в. дань Киеву платил Новгород.

Кроме дани, серьезным источником по поступлению доходов в княжескую казну являлись поступления от судебных пошлин («от вир и продаж»), которые взыскивались за разного рода преступлений.

В различных источниках XI–XII вв. упоминают следующие сборы, как «гостинная дань» (провоз товаров), «торговое» – за право торговли, «корчмиты» – специальный сбор с корчмы и постоялого двора, «перевоз» – за перевозку людей и товара по воде. Граждан Древней Руси привлекали к выполнению работ:

строительству мостов, городских укреплений, поставки лодок, подвод, лошадей, повозок и др. средств передвижения, действующих на тот или иной момент. Это впоследствии введут большевики в 1918 г. В 989 г. после принятия христианства ввели «десятину» – сборы для православной церкви. Таким образом, в Древней Руси применялись налоги, свойственные для раннего средневековья.

Большие изменения в налоговой системе произошли с походов Батыя на русские земли в 1237–1241 гг. После опустошения и разорения земель и городов Руси русские князья стали платить дань Золотой Орде, расположенной в низовьях Волги. Русские князья платили богатыми дарами, взамен получали ярлык (грамоту) на княжение. В начале 50-х годов XIII в. на покоренных территориях, монголы проводили перепись населения для упорядочения системы налогообложения и соответственно сбора налогов. В перепись не включали представителей духовенства.

Население поделили на тысячи, сотни и десятки, каждое числовое деление представляло собой территориальную единицу. С территориальной единицы взимали определенное количество рекрутов и налогов. Сбор дани («ордынский выход») держали на контроле специальные чиновники (баскаки), которые охранялись вооруженными отрядами. Резиденция Великого баскака была размещена во Владимире. Параллельно с баскаками, сбор дани взимали богатые восточные купцы (бессермены), на правах откупщиков. Обложению новой дани стали противиться многие города Руси, что привело к волнениям и мятежам, после чего Орда была вынуждена снизить тяжесть налогов. В 1275 г. была произведена последняя перепись, отменили сбор дани с купцов-мусульман. Далее стало трудно взимать дань из-за отсутствия дорог, содержания отрядов и перепись отменили. С конца XIII в. и до 20-х годов XIX в. упоминание о баскаках стало редким и впоследствии исчезло. Право сбора Золотая орда передала русским князьям, которые сами отвозили дань в Орду.

В 1238 г. после длительной междоусобицы Москвы и Твери за «верховенство» ярлык на великое Владимирское княжение получил Иван Калита. Этому противились рязанский, тверской и суздальский князья и каждый, собирая налоги, сам отвозил дань в Орду.

В конце 50-х годов XIX в. в Золотой Орде начались междоусобицы («великая замятня») и за два десятка лет сменилось 20 ханов. Золотой Орде было уже затруднительно производить контроль за «русским улусом», что вело к прямому столкновению. При впадении реки Непрядвы в Дон 8 сентября 1380 г. на Куликовом поле (Тульская область) произошла великая битва. Войско, возглавляемое Мамаем было разбито, но оно не дало полного освобождения Руси. Власть в Орде захватил Токтамыш и он организовал новый поход на Русь и в 1382 г. Москва была сожжена и разорена. Русь опять начала платить дань Золотой Орде, которая окончательно была закончена в 1480 г.

Особо при взимании дани стоит вопрос о характере денежного обращения в Древней Руси XI–XIV вв. Выдвинуто много гипотез и исследований, так по одним данным в качестве платежного средства считались денежной единицей «кожаные деньги», по другим – серебряные монеты. Большое распространение имели арабские дирхемы, римские денарии и ряд других иностранных монет. На основе разных денежных единицах сложилась денежная единица – гривна.



Она имела соотношение к серебряной монете (куна), как 1:25, то есть гривна равнялась 25 монетам. Далее денежный счет имел следующий вид:

**Гривна=20 ногат=25 кун==50 резан**

К концу X в. и до XI в. были сделаны попытки по чеканке собственной монеты из привозного золота и серебра, которые имели название «златники» и «сребреники». В период XII в. и до первой половины XIV в. был «безмонетный период». Средством платежа в крупных торговых сделках стали серебряные слитки – гривны. Мера веса гривны была разной, так киевская весила 160 грамм, а новгородская – около 200 грамм. Во второй половине XIV в. начали чеканить – рубль, сменивший гривну. Слово «рубль» пошло от слова «рубить», то есть гривну разрубленную пополам и стали называть рублем. Рубль стал слитком серебра разного веса и из него чеканили мелкие монеты – денгу и полуденгу (полушку). В 1462–1505 гг. денежное обращение было двух типов «новгородок» и «московок». К концу XV в. сложились основные черты налоговой системы Древней Руси.

## **1.2. Налоги в Русском государстве конца XV–XVI вв.**

На протяжении почти двух веков (XIV–XV вв.) происходил процесс объединения в единое государство многочисленных самостоятельных образований (земель, княжеств). Главную роль объединителя играло Московское княжество, имевшее сильное военно-служилое войско. Также московские князья имели стратегическую задачу в части получения в Золотой Орде ярлыка на Великое княжение Владимирское.

Завершающий этап политического объединения Руси произошел при правлении Ивана III (1462–1505). Тогда была решена историческая задача – освобождение от ордынского гнета (1480 г.), а также были присоединены к Москве Ростовское, Ярославское, Тверское княжества и Новгородская республика. Официально с этого времени (1485 г.) Иван III официально стал именоваться «государь всея Руси». Далее политику объединения Руси продолжил Василий III – Псков (1510 г.) и Рязань (1521 г.). После успешной войны с Литвой в состав вошли Смоленск и Северская земля. Таким образом, Русское государство стало самым крупным в Европе.

Как мы уже ранее говорили, что для успешной деятельности государства необходима налоговая политика, с помощью которой можно было пополнять казну и развивать и защищать страну. Поэтому Иван III провел на присоединенных территориях опись земель и городского, а также сельского населения. Были созданы **писцовые письма**, представляющие собой государственные описания. В писцовых письмах были зафиксированы: земельный фонд и платежеспособность населения. Описания носили регулярный характер, переходя во всероссийский характер. Была проведена подготовительная работа по подготовке принципа обложения и уточнения площади и длины. Была выделена окладная единица – **соха**.

Новая единица обложения (**соха**), не являлась унифицированной, и поэтому в каждом уезде в нее включалось разное количество пашенных земель и неодинаковое количество крестьянских дворов. В большей мере **соха**, как окладная единица подходила для средневековья и соответствовала трем

однолошадным хозяйствам или трехлошадному хозяйству. Размер **сохи** имел зависимость от социального статуса землевладельца, а также от возможности крестьян выплачивать налоги в государственную казну.

В писцовые письма на протяжении многих лет включались разные данные и поэтому они стали не отвечать принципам налогообложения. Они больше стали являться историческими источниками (информативная ценность), нежели документами для проведения налоговой политики. В писцовых книгах не указывали налоги и пошлины, не было четкой границы между обязательными и необязательными платежами. Сведения о них записаны в указных, таможенных и жалованных грамотах.

Главные государственные налоги периода XV и второй половины XVI вв., показаны в таблице (табл. 1)

Таблица 1

Главные государственные налоги периода XV и второй половины XVI вв.

№ п/п	Вид налога	Содержание налога
1.	Дань	Конкретный налог или весь комплекс налогов
2.	Ям (ямские деньги)	Обязательная повинность населения – ремонт дорог, заготовка и перевозка камня и извести, прокладка гатей, строительство мостов и ямских дворов и другие работы.
3.	Городовое дело	Работы по строительству городских укреплений, приграничных крепостей и острогов.
4.	Посоха (посошная служба)	Поставка определенного числа людей с сохи на нужды армии, в т. ч. на строительство укреплений, обслуживание артиллерии, осадных орудий и т. д.
5.	Пищальные (XVI в.)	На покупку огнестрельного оружия.
6.	Емчужные или ямчужные (XVI в.)	На изготовление пороха.
7.	Таможенная пошлина	<b>Тамга</b> – торговая пошлина с товара; <b>Мыт</b> – плата за проезд и провоз товара через заставы; <b>Поворотное</b> – сбор за вывоз и ввоз купленных товаров с гостиного двора; <b>Гостиное</b> – взимание денег с купцов за пребывание на гостином дворе; <b>Костки</b> – пошлина с людей сопровождающих провозимый товар.
8.	Особые сборы	Подымный, померный, пудовщина, весче – за взвешивание овса, соли, ржи и т. д.
9.	Восьмичее	Одна восьмая части стоимости облагаемого товара.
10.	Пятно (пятенное)	С купли-продажи лошади.
11.	Денга	Бралась и с купца и продавца за клеймение лошади.
12.	Повинности и другое	Косьба сена и кормление лошадей и собак князей, участие в облавах на охоте, так называемые «туковые деньги».

В таблице мы указали большое количество различных налогов и сборов, но сборов и платежей было еще больше. Так, частновладельческие крестьяне, кроме перечисленных налогов и сборов платили еще денежные и натуральные платежи землевладельцу.

**Совокупность платежей (денежные)** в пользу землевладельца и государства называли **тяглом**, а крестьян, выплачивающих их – тяглецами. На новгородских землях владельческая повинность с десятины облагаемой земли составляла от 4,6 до 14,3 деньги, а государственная – от 1,1 до 1,9 денги.

**Натуральные повинности** – это **издолье** и **посп**. Издолье – плата зерновыми культурами, а посп – фиксированный хлебный оброк.

После проведенной денежной реформы 30-х годов XVI в. был оформлен московский денежный счет, который состоял из следующих денежных единиц: рубль, полтины, алтына, деньги.

**Рубль=2 полтины=33 алтына**

или

**Рубль=200 деньгам; Полтина=100 деньгам; алтын=6 деньгам**

Также в хождении были серебряные монеты трех достоинств: копейка, деньга, полушка. Копейка имела вес 0,66 грамма серебра, деньга – 0,33 грамма, полушка – 0,16 грамма.

Такие деньги имели большой вес и покупательную способность. Так на рубль можно было купить 8,7 четвертей ржи (34 пуда=544 кг. или более полтонны), или 5,1 пуда (81,6 кг.) меда или 10 пар сапог, например, лошадь, оценивалась от 1 рубля до 3 рублей.

Оплату налогов осуществляли не все граждане государства, так как были различные льготы для разных сословий, например, часто освобождались от налогов монастыри и землевладельцы.

Вначале 50-х годов XVI в. была проведена своеобразная податная реформа и была введена новая единица обложения – **большая соха**. Было отменено кормление и наместничье управление, приведшее к самоуправству и злоупотреблениям. Платежи наместнику заменили комплексом денежных сборов в пользу государства – **«кормленный откуп»**. Был введен полоняничный сбор, предназначенный для выкупа пленных. Были отменены тарханские (льготные) грамоты для всех.

В 1656 году царь ввел чрезвычайное положение и учредил опричнину. На устройство опричнины Иван IV стал брать с земщины единовременный налог в размере 100 тысяч рублей. В то время за 100–200 рублей можно было приобрести несколько деревень. В 1572 году опричнина была отменена.

В заключение необходимо сказать, что к концу XVI в. были 3 постоянных налога, которые собирали с поместных, монастырских и вотчинных земель. Это своеобразный откуп за наместничий корм, деньги ямским охотникам и полоняничные деньги.

### **1.3. Налоги и налогообложение в Российском государстве XVII в.**

XVII в. является сложным веком, именно в этот век случились Великий голод (1601–1603 гг.), начало Смуты, бегство крестьян, семибоярщина, ввод поляков в Москву и расхищение ими казны, и многое другое. Тогда вообще вопрос государственности стоял под вопросом.

Погодные условия 1601–1603 гг. привели к тяжелым последствиям и в стране воцарился Великий голод, власти в срочном порядке применяли различные меры для погашения этой негативной ситуации. Например, устанавливали твердые цены на зерно и наказывали спекулянтов, отбирая у них хлеб. Голодающим раздавали деньги и открывали царские зернохранилища. Отлаженный государственный механизм разбивался и постепенно разрушался.

Нечем было платить денежное и хлебное жалованье служилым людям, также необходимы были средства на поддержание военной системы на южных рубежах России, но в казне не хватало денег на все это. Поэтому Правительство Бориса Годунова приняло решение для сокращения расходов ввести **государеву десятинную пашню (ГСП)**.

**Государева десятинная пашня (ГСП)** представляла собой разновидность барщины, натурального оброка, натуральной повинности. Так ГСП реализовывалась за счет служилых людей, они теперь должны были нести службу и пахать в поле. Для этого под государеву пашню выводили участки земли и отдавали под руководство служилых людей. Так в Белгороде выделили 600 десятин, а в Воронеже – 300. Десятинную пашню ввели и на монастырских землях. Хлеб выращенный на таких землях, направляли в новые гарнизоны, в качестве жалованья в отдаленные казачьи городки, людям не имеющих земель и имеющих право брать хлеб из царских житниц.

Несмотря на Великий голод, государство пыталось собирать налоги с населения, но особого успеха не добилось. Более того трудные условия привели к бунту и вспыхнула гражданская война. Объявился самозванец Григорий Отрепьев, объявивший себя законным государем и осенью 1604 г., собрав в Речи Посполитой (Польша) наемную армию, перейдя границу двинулся на Москву, по пути ему присягали на верность и вливались в войско жители тех или иных земель. К этому времени умер Борис Годунов (13 апреля 1605 г.) и это еще больше осложнило ситуацию в стране. 20 июня 1605 г самозванец вошел в Москву и началось его правление страной. За короткий срок (один год) он полностью разорил казну (500 тысяч рублей). Были установлены различные льготы для ряда земель страны, в результате чего начался недобор денег в казну государства. Для покрытия расходов было принято решение пополнить казну за счет займов, как правило, без возврата у монастырей. Одновременно с этим появилось большое количество воровских (бандитских) шаек, которые тоже занимались поборам. В 1606 году на престол взошел Иван Шуйский, но смута только усиливалась, и ему пришлось опереться на шведские войска. Это привело к его падению, и власть перешла к «семибоярщине», которые заключили 17 августа 1610 г. договор о призвании на русский престол польского королевича Владислава. После этого были введены в Москву польские войска и власть фактически, перешла к полковнику польской армии Гонсевскому. Действовали его указы, и только за несколько месяцев было выплачено из казны более 90 тысяч рублей наемникам. Во время нахождения польских войск было введено **приставство**. Приставство представляло собой отбор силой определенных земель в кормление. Действия иностранных захватчиков вызвали рост национального самосознания и для формирования воинских частей требовались деньги. Для этого, например, в Нижнем Новгороде был введен чрезвычайный сбор, который действовал до изгнания захватчиков с земли Русской (26 октября 1612 г.).

В 1613 г. на престол был избран Михаил Федорович Романов, в год когда положение в стране было просто критическим. Разбойники практически властвовали везде, северо-запад России захватили шведы, поляки не отдавали Смоленск и западные районы, не прекращались набеги крымских татар. Ощущалась острая нехватка денег, казна была пуста, не было порядка. Такая обстановка требовала чрезвычайных мер и государство прибегло к внутренним

и внешним займам. Внешние займы принесли немного доходов, а принудительные внутренние займы дали ощутимый доход.

В апреле 1614 г. был введен сбор с населения, именуемый как **пятинные деньги (пятинь)**. Такой сбор направлялся на жалование ратным людям. Такой сбор превратился практически в принудительный налог. В 1632 г. был введен **чрезвычайный налог**, направляемый ратным людям и для ведения русско-польской войны. Чрезвычайные налоги стали постоянно вводиться, так для войны с Турцией, Швецией, Речью Посполитой, Крымом требовались колоссальные средства. Посошная система налогообложения фактически не работала, так как в писцовых книгах были недостоверные данные, многих людей уже не существовало, а на них начисляли налоги. Требовалась новая реформа налоговой системы.

На Земском Соборе 1619 г. приняли указ о переходе к новой системе налогообложения – **дворовой (живучей) чети**. Такой налог вводился постепенно и лишь к 1632 г. стал работать на всей территории Русского государства (табл. 2).

Таблица 2

№ разрядов	Поместно-вотчинные земли		Монастырские земли	
	крестьянских дворов	бобыльских дворов	крестьянских дворов	бобыльских дворов
I	2	2	3	3
II	2	3	2	2
III	3	2	2	2
IV	4	2	3	2
V	4	3	3	3
VI	5	3	4	2
VII	8	4	6	3
VIII	12	8	9	6

Новая единица налогообложения измерялась числом крестьянских и бобыльских хозяйств (два бобыльских приравнены к одному крестьянскому хозяйству), а не количеством обрабатываемой земли.

Основные государственные налоги и повинности в Русском государстве после Смуты делились по своему характеру на денежные и натуральные, а по форме их взимания на постоянные (окладные) и чрезвычайные. Основная часть населения платила три основных налога: большие и малые ямские деньги, стрелецкий хлеб и полоняничные деньги. Во время проведения различных войн и реорганизации вооруженных сил собирали чрезвычайный налог. В периоды 1616–1619, 1632, 1634–1635 взимался налог с сохи, с 1638 г. с дворового числа (см. табл.2). Чернососшные крестьяне Поморья платили **данные деньги** (четвертной налог), в состав такого налога входили: дань; деньги за городовое, ямжужное, засечное дело; запрос; приметные деньги; за посошных людей и прочее. Население Среднего и Нижнего Поволжья, Крайнего Севера, Сибири и других территорий платили особый налог – **ясак** (пушнина, продукты). В начале века даточные люди брались с сохи, кроме этого было много других сборов, которые вводились на определенных территориях и затем отменялись.

В середине XVII в. начались преобразования в финансовой системе государства, соответственно серьезным преобразованиям подверглась и налоговая сфера. На первоначальном этапе начались масштабные сокращения

государственного аппарата как в центре, так и на местах, сокращались жалования служилым людям. Так как прямые налоги давали низкий доход в казну по причине недородов, войн и прочее, то были некоторые из них отменены и вместо них были введены **косвенные налоги**. 7 февраля 1646 г. Указом введена новая высокая пошлина на соль, которая составила 20 копеек с пуда (16 кг.) вместо 5 копеек, а для яицкой и астраханской соли ввели 10 копеек. Также этим указом отменили два общегосударственных налога – ямские и стрелецкие деньги. Введение повышенной соляной пошлины, было ошибочным шагом, и через два года она была отменена. Такая высокая пошлина просто разорила рыбопромышленников и привела к потерям в казне.

Власть ввела государственную монополию на торговлю табаком и установила твердые расценки в Сибири из расчета 10 денег на «тертый» табак и 8 денег на «сырой» за золотник. При этом до введения монополии на это зелье был введен запрет на ее использование и потребление вплоть до смертной казни.

Параллельно были введены доимочные деньги, то есть была проведена компания по взысканию недоимок за предыдущие годы. Были взяты под особый контроль «сметные списки» (годовые сметы). Такие решения дали возможность серьезно пополнить государственную казну. Жесткая позиция государства привела к недовольству населения и 1 июня 1648 г. в столице начался «соляной бунт», дошедший до погрома дворов бояр. Для разрешения сложившейся ситуации был разработан проект Уложения, в результате чего для увеличения числа налогоплательщиков государственная власть в указе от 13, 25 и 30 ноября 1648 г. и в XIX главе «О посадских людях» Соборного уложения 1649 г. все это закрепила. Теперь белые слободы (бояре, патриарх, монастыри, торговые, ремесленные, промышленные люди и т. д.) ликвидировались и прикреплялись к посадам и включались в **посадское тягло**. Также в посадские тяглецы были записаны пушкарки, казенные кузнецы и плотники, которые имели торги и промыслы на посаде. Городскому населению, которое включили в тягло, категорически запрещали покидать посады. Беглецов отыскивали и наказывали, к концу XVII в. государство организовало массовый сыск беглых.

Следующим шагом в середине XVII в. стала реформа таможенной системы, которая имела запутанный и сложный механизм, по разным подсчетам имелось более 70 таможенных пошлин. На тот момент таможенные пошлины были разделены на три группы (табл. 3).

Таблица 3

Основные таможенные сборы

№ п/п	Группы пошлин	Виды пошлин
1	Пошлины с торговых сделок	пятно, тамга, осминичее
2	Пошлины по оплате за взвешивание, хранение товаров и др.	весчее, гостиное, поворотное, пудовщина, поворотное
3	Проезжие пошлины	головщина, мыт, мостовщина

В итоге 25 октября 1653 г. приняли Торговый устав, который полностью изменил систему внутреннего таможенного обложения. Нормы Торгового устава затем внесли в Новый торговый устав 1667 г. Широкое распространение

получило право передачи сбора таможенных пошлин частным лицам на откуп. Для этого выдавалась особая грамота сроком на 1 год.

Серьезной статьей дохода в казну была государственная монополия на производство и продажу крепких алкогольных напитков. В городах и населенных пунктах вместо корчмы были введены царские кабаки на круглосуточной основе. В 1652 году была проведена кабацкая реформа, и вместо кабаков ввели кружечные дворы. Были запрещены азартные игры, скоморошичьи представления, продажа вина в посты и еженедельно (среда, пятница и воскресенье). В другие дни не разрешалось наливать более одной чарки крепкого напитка одному человеку.

В моменты острой нехватки финансовых средств власти пытались пополнить казну за счет снижения веса серебряных монет или повышения номинальной стоимости, без повышения веса металла, а также выпуска новых монет с принудительным курсом из материалов, имевших более низкую рыночную стоимость. В XVII в. основной монетной единицей являлась серебряная копейка, также выпускались полушка и деньга. Часто упоминаемые рубль, алтын, полтина, полуполтина и гривна существовали параллельно, но только как счетные единицы. В 1655 году стали печатать медные полтины, полуполтины, алтыны, гроши (грошевики) и копейки. Медные деньги ходили наравне с серебряными, и несмотря на принудительный курс, существовали нормально несколько лет и позволили не прибегать к чрезвычайным налогам, несмотря на ведущуюся войну с Польшей. Критический перелом наступил в конце 1658 г., когда появилась «лажа» (фальшивая монета). На рынке появились две цены: на «белые» (серебряные) и «красные» (медные) монеты. Большая разница в курсе, резкий скачок цен, неурожай, нехватка припасов, разная стоимость монет привели к «медному бунту», после которого был произведен возврат к серебряному денежному обращению (15 июня 1653 г. медная монета была изъята из обращения).

В финансово-налоговой политике опять был произведен возврат к прямым налогам, но это привело к массовым недоимкам, после чего стало ясно, что система налогообложения себя полностью изжила. В 1679 году была осуществлена налоговая реформа, в результате чего отменили многочисленные налоги и сборы. Одновременно был введен единый прямой налог – **стрелецкие деньги**. Изменили систему сбора налогов, обложение стало **подворным**. Государство постоянно проводило политику по ограничению налоговых привилегий, но добиться более или менее разумной налоговой политики в государстве не получалось и все проблемы перешли в XVIII.

#### 1.4. Налоговая система России XVIII в.

Вхождение в новый век ознаменовано сложностью и противоречивостью проводимых Петром I различных преобразований. Петровские реформы вызывают до сих пор противоположные мнения у двух лагерей: славянофилов и западников. Славянофилы утверждают, что Петр нарушил эволюционный ход развития страны и провел навязывание чуждой культуры, а по мнению западников Россия обязана своим развитием, именно Петру I. Нашей задачей в этом контексте, является доведение информации о проводимых налоговых реформах и ведении новой налоговой политики в стране в XVIII в.

Очевидностью является только то, что петровские реформы привели к успешному завершению Северной войны и созданию мощной Российской империи. Реформы имели медленный и непродуманный в своей основе характер. Следует выделять два этапа государственных преобразований Петра I:

- первый – начало с конца XVII в. и до 1717 г.;
- второй – с 1717 г.

Расходы на ведение войны и вооруженные силы выросли вдвое и для пополнения казны, кроме имеющихся налогов ввели более трех десятков различных сборов, а также повысили ставки и на действующие налоги. Для осознания действующей системы налогообложения для начала выделим функционирующие налоги и сборы на тот момент и в 1710 г. почти все налоги и сборы были включены в общегосударственную ведомость (Табель) (табл.4).

Таблица 4

Основные налоги и сборы XVIII в.

№ п/п	Виды налогов	Содержание
1.	Драгунские деньги	Взимание 25 копеек с крестьянского двора на жалование ратникам.
2.	Кумпанства 1696–1701 гг.	с 1696 г. для постройки кораблей со светских и духовных землевладельцев соответственно с 10 тыс. и 8 тыс. дворов по кораблю. Всего 12 кораблей необходимо было им построить на свои средства. «Кумпанства» содержали верфи и строителей, плотников и т. д. В 1701 г. повинность снята в связи с вводом денежного сбора «на корабельную починку».
3.	Денежный сбор «на корабельную починку» 1701 г.	Взимание по 10 копеек с двора помещичьих и по 12,5 копеек с церковно-монастырских крестьян.
4.	На дачу рекрутам 1705 г.	по 6 коп. с каждого двора
5.	На наем подвод с 1705 г.	армейским извозчикам по 6 копеек с каждого двора.
6.	На наем подвод под артиллерийские припасы с 1707 г.	от 6 коп до 13 коп.
7.	Налоги на строительство новой столицы Санкт-Петербурга с 1710 г. «к петербургскому городскому делу на кирпичное дело», «на известное жжение», «на припасы и на дело судов»	Сборы в общей сумме составляли 30 копеек со двора.
8.	Налог «на покупку конских кормов» 1702 г.	Взимали с церковно-монастырских крестьян в размере 15 копеек с двора.
9.	«На корм драгунским лошадям» и «на жалование драгунам» 1704 г.	Общая сумма 35 коп. На средства Монастырского приказа.
10.	Налог «на подъем каменщиков и плотников» 1704 г.	На средства Монастырского приказа. В размере 10 копеек с двора.
11.	Сбор с десятой деньги с «торгов и пожитков» 1701 г.	Взимался с купечества на военные нужды. Далее десятая деньга стала постоянной податью для посадского населения.
12.	Постоянная повинность действовали до 1725 г. Отменила Екатерина I.	Размещение войск в посадских домах и их кормление.
13.	Особая группа – региональные и местные налоги.	Взимались на содержание администрации, гарнизонов, транспорта, мостов, дорог и т. д.
14.	Чрезвычайные налоги.	Взимание деньгами и натурой.



Окладные или постоянные налоги вместе с чрезвычайными денежными налогами составляли незначительную часть от общей массы государственных податей. Самыми тяжелыми стали экстраординарные повинности (смешанные): денежно-отработочные, денежно-натуральные и другие.

В процессе создания новой армии произошел переход от даточных людей к рекрутству (февраль 1705 г.). Рекрутство представляло собой обязанность кормить и одевать рекрутов (1 рекрут с 20 крестьянских и посадских дворов). Общая сумма составляла более 100 рублей на человека.

Для преодоления раздробленности финансового управления при Петре I было создано единое налоговое ведомство. В 1699 г. была учреждена **Ратуша**, ставшая центральным финансовым органом России. К Ратуше перешел сбор налогов (ранее занимались этим 13 приказов), стали составляться ежегодные росписи доходной и расходной части бюджета. Но вместе с тем остались ряд приказов (Адмиралтейский, Военный, Земский и др.) и канцелярий, которые еще взимали налоги.

В 1708–1709 гг. была проведена реформа управления страной. Государство разделили на губернии и на руководство поставили губернаторов. Губернии поделили на провинции, а те на уезды. Налоговая тяжесть перенесена из приказов на губернии. Ликвидировано большое количество территорий и приказов, Ратуша перестала выполнять функции центрального казначейства, так как функции перешли к губернской администрации. Впрочем, на протяжении всего века реформы управления происходили на перманентной основе.

Реформа, принятая Петром I в 1717–1721 гг. в области государственного управления изменила систему налогового управления. Вместо приказов были введены коллегии, за образец была взята шведская модель, выстроенная на принципе камерализма (учение о бюрократии). Такая система имела четкую регламентацию, коллегиальность, жалованье, штаты и прочее. Центральным финансовым учреждением явилась **Камер-коллегия**. В функции Камер-коллегии входили контроль и администрирование за податями и прочее, а введение налогов и сборов оставили за **Сенатом**. Для надзора за государственными расходами создали **Штатс-контор-коллегию** (штатс-контора). Контроль за финансовыми расходами возложили на **Ревизион-коллегию**. Впервые ввели финансовые органы с разграничением функций и общегосударственной компетентностью, при этом централизацию финансового управления не завершили. Вдобавок из Камер-коллегии вывели ряд важных налоговых преступлений, а сборы из Сибири шли в Сибирскую губернскую канцелярию, с Украины в Малороссийский приказ.

Устроенные до этого периода переписи населения вызывали сомнения и это вызвало новую реформу в системе налогообложения, которую начали в 1718 г. Был издан указ 26 ноября 1718 г., которые определил этапы введения нового налогообложения, с проведением новой переписи по новым лекалам. Такие меры помогли к 1725 г. увеличить численность податного населения до 5 603 000 душ мужского пола и по подсчетам к 1728 г. «утайка составляла чуть меньше 25% от всего учтенного “подушного числа”». После проведения переписи приступили к определению расходов на армию и распределили воинские полки «по душам», для этого всю Россию разделили на военные административные округа – **дистрикты**, где расквартировали полки. Финансовым итогом налоговой реформы стало увеличение поступлений в казну. Петр I

для пополнения казны ввел монополии на заготовку и сбыт ряда товаров внутри и за пределами страны. Так с 1 января 1705 г. ввели государственную монополию (регалии) на соль, что дало в 20-е гг. этого века более 600 тыс. рублей ежегодно. Ввели также монополию и высокие пошлины на табак. Кроме этого объявили монополию на экспорт: пеньки, льна, льняного семени, железа, икры, рыбьего клея, хлеба, чала, парусного полотна, воска и т. д. Большие доходы государство получало от винной монополии и от многочисленных сборов: с «печи», хомутейного налога, кузниц, варки пива, пекарен, торговых бань и т. д. Например, в 1705 г. указом «О бритии бород и усов всякого чина людям, кроме попов и дьяков и о взятии пошлины с тех, которые сего исполнить не захотят» ввели размер пошлины для разных категорий населения от 30 до 100 рублей с человека в год. Для крестьян разрешили носить бороду, но при въезде в город брали по 1 копейке. Основная часть сборов (рыбный, мельничный, конский, постоялый и прочие) собиралась канцеляриями, а их было более 40 и поэтому их назвали **канцелярскими сборами**. Особую часть доходов составляли таможенные пошлины. В 1724 г. впервые утвердили таможенный тариф, который защищал своих товаропроизводителей и вводился на товары, которые производили в достаточном количестве в России. В общей части, все годы правления Петра I были пронизаны поиском денег для ведения Северной войны и проведения реформ, в том числе налоговой, но все заканчивается и в 1725 г. на престол взошла Екатерина I.

С момента воцарения и до момента смерти Екатерины I произошло множество изменений, в том числе и налоговых. Эпоху с 1725 г. по 1762 г. признали «эпохой дворцовых переворотов». Новая власть подвергла критике все налоговые преобразования Петра I, для изменения различных налогов и сборов предлагались различные варианты, но желаемого результата не получили. Сбор налогов все время ухудшался и для лучшей собираемости в 1728 г. прибегли к услугам армии. Для оказания помощи местной администрации для сбора податей выделяли по одному офицеру и 16 солдат. Одновременно для пополнения казны был произведен выпуск легковесной монеты в сумме более 2 млн рублей, что дало кратковременный эффект для решения государственных задач. К 1732 г. при государственном доходе в 6–7 млн рублей за время правления Екатерины I и Петра II недоимка накопилась в сумме 7 млн рублей.

Для обеспечения своевременного сбора податей государственная власть создала новые **Камер-коллегии** во главе с президентом и штатом служащих. Старая Камер-коллегия продолжала работу по сбору налогов, возникших по 1730 году. Новая Камер-коллегия стала собирать налоги в два срока (раньше было 3 срока):

- Первый срок в период январь-март;
- Второй срок в период сентябрь-декабрь.

В 1738 г. власть предприняла крупномасштабную работу по взысканию долгов. Установили месячный срок для уплаты недоимки, вместо трех месяцев, провели обмен медных денег на серебряные, из оборота изымали медные монеты, которых начеканили много. Для серебряной монеты была установлена 77-я проба и из оборота начали изымать серебряные монеты более низкой пробы. Прибыль от чеканки монет составила 2,2 млн рублей. Наряду с этим было произведено обложение промышленных предприятий, так согласно Берг-регламенту с 1739 г. единицей обложения стала доменная печь.

Налоговая политика России резко поменялась в начале 40-х годов, после восхождения на престол 25 ноября 1741 г. Елизаветы Петровны. Она провозгласила к «началам» Петра I. первым шагом было объявлено о начале новой общероссийской переписи, что позволило зарегистрировать 9,1 млн душ мужского пола. В 1752 г. были прощены недоимки за период с 1724 по 1747 гг., снижен годовой размер подушный оклад. Власть в этот период решила основной доход получать от косвенных налогов, а не от прямых так подняли единые цены на соль и вино. От увеличения цен на вино доходы выросли почти в три раза. В 50-е годы провели таможенную реформу, отменили внутренние таможи, 17 таможенных и «мелочных» сборов. Таможенная реформа была завершена в 1757 г. и пошлины с 75% на товары снизили до 20%, кроме товаров, которые производили в России в достаточном количестве. Был также введен строгий контроль за ценами и торговлей товарами. Реформы Елизаветы не всегда встречались с пониманием, но период войн требовал все больше и больше денег на содержание армии.

28 июня 1762 г. гвардейцы Семеновского, Преображенского и Конногвардейского полков привели на трон Екатерину Алексеевну. С этого момента наступил длительный период политического долголетия в 34 года в России. Екатерина взяла под личный контроль составление «общей окладной книги». На первых порах подушный налог остался прежним и далее потом его повысили, также повысили оклад на ясак с народов Сибири, что позволило на разнице цен поучить больше денег в казну. За счет проведения секуляризации (конфискация, отчуждение) монастырских землевладений, были найдены значительные средства для поступления в казну. Также были подняты ставки на прямые налоги, введены чрезвычайные налоги, ввели в оборот бумажные деньги в 1768 г. (ассигнации). Впервые прибегли к иностранным кредитам. После победы над Турцией были отменены чрезвычайные налоги, а также часть «канцелярских» сборов.

В 70–80 гг. Екатерина Великая продолжила реформы – проведены губернская реформа (50 губерний), введены **Казенные палаты, государственное казначейство**. Ввели должность **государственного казначея**, в обязанности которого входило подавать в Сенат ведомость (табл. 5).

Таблица 5

*Обязанности главного казначея*

№ п/п	Обязанности
1.	О всех доходах.
2.	Сколько собрано.
3.	Чего не добрано.
4.	Сколько из собранных доходов в расход употреблено.
5.	Какие именно доимки остались или начеты и другие взыскания и нет ли указанных расходов.

Принятые меры привели к закрытию Штатс-конторы (1783 г.), Камер-коллегии (1785 г.), Ревизион-коллегии (1788 г.), что вело к централизации налогового и финансового управления. В 1762 г. таможи перевели из откупа в государственное управление. Были введены жалованные грамоты для дворян, городов, горожан, купцов, дающие привилегии и преференции. В данном разделе мы лишь кратко затронули это период, так как полное освещение всех событий данного периода не входит в план учебника.

## 1.5. Налоги и налогообложение 1800–1917 гг.

XIX век в Российской империи стал особым, переломным периодом в истории налогообложения и налоговой системы. Особенностью данного периода стало сложение и оформление податной системы, заложенной Петром I. Необходимость и развитие налоговой системы проявилось во второй половине XIX века. Именно в это время Российская империя встала на новый путь экономического развития, который по своей сути практически не отличался от революционного. Необходимо было за короткий срок наверстать упущенное время за счет систематических войн, а это требовало определенных ресурсов, которых было недостаточно для проведения реформ.

Как мы знаем, что в Российской империи сложились патриархальные подати, которые было трудно администрировать и проводить мониторинг и соответственно намечаемые сборы на практике были существенно меньше рассчитанных. Такое положение дел негативным образом сказывалось на финансовых ресурсах страны. Сложилась дилемма, необходимо большое количество денег на проведение радикальных реформ в экономике, а достаточных средств на проведение не было.

Как мы уже ранее отмечали, многолетние войны, проводимые Петром Великим и его преемников серьезно сказались на экономике страны. Так на содержание армии и войн уходило более 70% всех государственных расходов. На содержание государственного аппарата, расширение империи также требовались огромные деньги, и созданная Петром Великим податная система на первых порах дала позитивный результат. Однако такая система уже не могла выполнять возложенные на нее функции и в бюджете все больше образовывалась финансовая «дыра». Постоянный рост податей исчерпал себя по причине того, что он рос непропорционально росту численности населения. Так, например, за время правления Екатерины сумма государственных расходов увеличилась в 4,3 раза, а население только в два раза. Тогда, мы уже ранее указывали, что Екатерина использовала иностранные займы и выпуск бумажных денег, и количество ассигнаций к концу XVIII века увеличилось в 100 раз. Это привело к разрушению денежного обращения и тотальному бюджетному дефициту и до вступления на престол Александра I мало что изменилось.

Первыми шагами, которые сделал после вступления на престол Александр I, стало многочисленные реформы, в том числе и денежная (финансовая). Для выполнения более эффективного государственного управления было произведено реформирование правительства, в недрах которого создали восемь министерств. Одни из основных министерств являлось – Министерство финансов, которому и отдали податное дело (систему налогов). Первый глава Минфина Васильев А. И. применял неизменные финансовые меры, которые стали традиционными, проявляющиеся в покрытии дефицита бюджета с помощью следующих инструментов:

- выпуска займов в казенных банках;
- эмиссии ассигнаций.

От этого недостатка необходимо было избавляться и найти новые пути в налоговой политике и пополнении бюджета, позволяющие развиваться экономике. Реформаторство доверили не Минфину, а государственному секретарю М. М. Сперанскому. По заданию Александра I государственные секретарь

начал выполнение программы реформ, которое получило название «**План финансов**». Состояние бюджета на тот момент было просто губительным, для примера, по словам барона М. А. Корфа: «...125 000 000 дохода, 230 000 000 расхода, 577 000 000 долга, ни одного готового источника – вот какую была исходная точка, от которой надлежало идти к исправлению наших финансов...».

На тот период была сложная мировая обстановка (Россия вела войны, разорвала связи с Англией из-за присоединения к континентальной блокаде, которую ввел Наполеон) и дефицит бюджета превышал ежегодно доходы на одну треть и за 1801–1809 гг. составил почти 50 млн рублей. К 1809 г. дефицит достиг 157,5 млн руб.

«План финансов» подготовили к концу 1809 г., которые представлял собой последовательные этапы реформирования финансовой системы России. Он состоял из двух частей:

- Первая часть, план мероприятий на 1819 г.;
- Вторая часть, устройство финансов «на будущее время».

Основные предложения состояли в следующем:

- оздоровление государственной денежной системы, в основном за счет прекращения эмиссии ассигнаций;
- установление жесткого контроля над государственными расходами;
- сокращение расходов и ликвидация системного дефицита бюджета страны.

В общем плане произошел отказ от эмиссии бумажных денег (ассигнаций), с одновременным усилением и увеличением налогового бремени для населения. Причем, Сперанский видел это увеличение как кратковременное, и только на один год, так как необходимо было найти средства для пополнения текущего бюджета и погашения долга, но в 1811 г. временное изменение было признано постоянным. 2 февраля 1810 г. был издан «Манифест», который придал плану Сперанского силу закона. Он признавал ассигнации, находящиеся в обороте, действительным госдолгом, декларировал отмену новой эмиссии денег. Одновременно было признано сокращение расходов и увеличение существующих податей и налогов.

Было произведено повышение подушной и оброчной подати с населения, гербовых и паспортных сборов, налогов с купеческих капиталов, таможенных пошлин. Одновременно увеличили цену на соль, в Петербурге и Москве ввели процентный сбор с иностранных ремесленников и с торгующих в лавках крестьян. Новизной реформ явилось привлечение помещного дворянства к выплатам прямых налогов. В результате проведенных реформ, ставки сборов в среднем были увеличены в 1,5 раза. Это дало возможность увеличить доходы бюджета и с 1812 г. вновь увеличили налоговое бремя. Манифестом от 11 февраля 1812 г. предоставлялся специальный капитал, состоящий из двух частей:

- дохода от продажи государственного имущества;
- новых прибавок к налогам.

Одновременно повысили подушную и оброчную подати, пошлины, сбор с купеческих капиталов и др., введены новые налоги с торгующих крестьян, добровольный процентный сбор с помещичьих доходов. Из осуществляемого «плана финансов» кроме увеличения и появления новых налогов и сборов, не удалось осуществить предложений по отдельному управлению долгами и соответственно их погасить. Все новые налоговые поступления, предназначенные

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

[e-Univers.ru](http://e-Univers.ru)