

Соколов Евгений Николаевич

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В УСЛОВИЯХ "ВОЕННОГО КОММУНИЗМА"

В статье рассматривается ситуация, сложившаяся со сбором подоходного налога в первые годы существования Советской власти. Анализируются причины неудачных попыток большевиков адаптировать эту форму прямого обложения к новому общественно-политическому строю в условиях экономической системы "военного коммунизма".

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/3/2011/7-1/36.html

Источник

Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики

Тамбов: Грамота, 2011. № 7 (13): в 3-х ч. Ч. I. С. 140-142. ISSN 1997-292X.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/3.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/3/2011/7-1/

© Издательство "Грамота"

Информацию о том, как опубликовать статью в журнале, можно получить на Интернет сайте издательства: www.gramota.net
Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: voprosy_hist@gramota.net

необходимым слияние этих двух аппаратов. Вопрос, по мнению Крестинского, заключался лишь в том, что принять за стержень объединения – технический аппарат финотдела или банка [3, с. 118-119].

Таким образом, Наркомат финансов в целом получил поддержку проводимой им политики от представителей местных финотделов. Это позволило Наркомфину развернуть энергичные преобразования, затронувшие все области финансового хозяйства Советской республики. Однако делегаты негативно отнеслись к намеченному наркоматом направлению строительства финансового аппарата. Они выступили против того, чтобы опорой НКФ в провинции стали отделения Нарбанка. Делегаты потребовали сконцентрировать всю финансовую деятельность в финотделах Советов. Наркомфин вынужден был прислушаться к этим пожеланиям и изменить направление строительства финансового аппарата.

Список литературы

1. **Отчет о работах первого Всероссийского съезда представителей Финансовых отделов областных, губернских и уездных С.Р. и К.Д., созданного по инициативе Отдела местного хозяйства Нар. К.В.Д. М.: Тип. «Фасол», 1918. 52 с.**
2. **Российский государственный архив экономики (РГАЭ). Ф. 7733. Оп. 1.**
3. **Труды Всероссийского съезда заведующих финотделами: пленарные заседания. М.: Редакционно-издательская коллегия НКФ, 1919. 144 с.**
4. **Труды Всероссийского съезда заведующих финотделами: работы секций и доклады. М.: Редакционно-издательская коллегия НКФ, 1920. 167 с.**

ALL-RUSSIAN CONGRESS OF SOVIETS FINANCIAL DEPARTMENTS HEADS AND ITS SIGNIFICANCE

Evgenii Nikolaevich Sokolov, Ph. D. in History, Associate Professor
Department of Russian History
Ryazan' State University named after S. A. Esenin
Sen1966@yandex.ru

The author studies the work of the all-Russian congress of local Soviets financial departments heads and pays special attention to the analysis of the key issues discussed at the congress and to the disagreements between the People's Commissariat of Finance and the delegates which to a large extent determined the change in this department policy.

Key words and phrases: People's Commissariat of Finance; financial departments; People's bank; Soviets; taxes; prices; budget.

УДК 947.084.2

В статье рассматривается ситуация, сложившаяся со сбором подоходного налога в первые годы существования Советской власти. Анализируются причины неудачных попыток большевиков адаптировать эту форму прямого обложения к новому общественно-политическому строю в условиях экономической системы «военного коммунизма».

Ключевые слова и фразы: Народный комиссариат финансов; финансовые отделы; Советы; налоговая система; крестьянство; декрет.

Евгений Николаевич Соколов, к.и.н., доцент
Кафедра истории России
Рязанский государственный университет им. С. А. Есенина
Sen1966@yandex.ru

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В УСЛОВИЯХ «ВОЕННОГО КОММУНИЗМА»[©]

Одной из проблем, с которой столкнулись большевики сразу после своего прихода к власти, стал распад фискальной системы страны. Советское правительство до конца 1920 г., несмотря на все более возрастающее падение доходности денежного обложения, боролось с налоговым кризисом. Народный комиссариат финансов пытался адаптировать старую фискальную систему к новым экономическим и политическим реалиям России. Ведущая роль отводилась развитию прямого обложения, которое в большевистской доктрине считалось наиболее справедливым по отношению к пролетарским слоям населения. Кроме того, его предполагалось использовать для подрыва экономической мощи буржуазии.

К моменту Октябрьской революции в России основными прямыми налогами являлись подоходный и промысловый. В первую очередь большевики занялись реформированием подоходного обложения. Новая власть пыталась его скорректировать с учетом реальных экономических условий, складывавшихся в Советской

[©] Соколов Е. Н., 2011

республике, а также придать ему классовую направленность. Декретом от 17 июня 1918 г. был изменен состав присутствий по подоходному налогу. Ранее эти органы выбирались от плательщиков, поэтому в них оказывалась почти исключительно буржуазия. Теперь они состояли из лиц, назначенных местными Советами.

5 июня 1918 г. Совнарком поручил Наркомфину ускорить разработку вопросов о подоходном налоге. Во исполнение этого постановления в конце июня 1918 г. при НКФ было образовано постоянное совещание с участием представителей наркоматов труда, государственного контроля, ВСНХ, Московского Совета, управляющих казенными палатами и податных инспекторов, профессоров высших учебных заведений Москвы. Оно обсудило широкий круг вопросов, в том числе о внесении изменений в «Положение о государственном подоходном налоге», утвержденное еще в 1916 г. Было решено отменить коммерческую тайну и предоставить льготы по подоходному налогу только рабочим и служащим национализированных предприятий и учреждений, а также служащим кооперативных организаций. 23 сентября 1918 г. Совнарком утвердил подготовленный НКФ декрет «О порядке исчисления доходов, подлежащих обложению государственным подоходным налогом» [1, с. 364-366; 5, с. 64, 75; 8, с. 134].

Но поступления продолжали сокращаться. В первую очередь это было связано с уменьшением количества объектов обложения подоходным налогом вследствие национализации крупной промышленности, социализации земли и муниципализации большей части городской недвижимости [5, с. 75-76]. Между тем сложившаяся в республике экономическая ситуация способствовала перетеканию капиталов в деревню. В НКФ прекрасно видели, что сельское население почти целиком не подвергалось обложению [8, с. 127-128]. В Наркомфине решили значительно расширить круг плательщиков за счет крестьянства.

В докладе о налоговой политике на Всероссийском съезде заведующих финансовыми отделами местных советов в мае 1919 г. заместитель наркома финансов С. Е. Чущаев утверждал: «Подоходный налог может дать большие результаты лишь в том случае, если мы сумеем привлечь к действительному обложению и те слои, которые еще не охвачены советской экономической деятельностью, которые продолжают частную хозяйственную деятельность, т.е. наиболее состоятельные слои крестьянства и мелкой промышленности». Однако докладчик отметил, что в этом случае возникает проблема создания новой системы учета доходов плательщиков [7, с. 36-37].

Эту задачу должен был решить декрет «Об изменении положения о подоходном налоге в отношении сельского населения». Он разрабатывался в Наркомфине и был принят СНК 21 января 1919 г. Его основная цель – привлечь к платежу возможно большее количества крестьян. Декрет возлагал работы по составлению списков плательщиков на особые комиссии по подоходному налогу, формировавшиеся при сельских и волостных исполкомах [2, с. 308].

21 февраля 1919 г. Наркомфин по соглашению с НКВД издал предусмотренную декретом от 21 января 1919 г. «Инструкцию о составе и порядке работы сельских и волостных комиссий по подоходному налогу». Комиссии создавались в каждом поселении. В их состав входили: председатель из числа членов сельского исполкома и два представителя местного населения. Волостные комиссии возглавляли председатель, являвшийся одновременно членом волостного исполкома, и два представителя от населения волостей.

Сельские комиссии по подоходному налогу составляли списки проживавших в селении лиц, где указывались сведения о размерах и источниках доходов плательщиков. Они вывешивались для всеобщего обозрения. Волостные комиссии проверяли эти списки и на основании указанных в них сведений определяли в денежной сумме приблизительный доход каждого лица. Затем списки передавались в учреждение, ведавшее исчислением подоходного налога [5, с. 65, 76].

Революционные события и Гражданская война, бушевавшие в России, повлекли за собой значительную дифференциацию хозяйственного положения различных регионов страны. Это привело к необходимости внести серьезные изменения в сбор подоходного налога. От прежней системы единого для всей страны тарифа и строго зафиксированных ставок большевикам пришлось отказаться [7, с. 38].

27 марта 1919 г. Совнарком утвердил постановление «О размерах подоходного налога за 1919 г. и о распределении его по губерниям». Вся территорию республики разделили на 4 класса, для каждого установили свой необлагаемый подоходным налогом прожиточный минимум (6000, 5000, 4000, 3000 руб.) и тарифы обложения. Было установлено прогрессивное обложение, а именно возрастание ставок от мелких доходов к большим с переходом к полной конфискации крупных сумм [2, с. 525-527; 7, с. 38].

Проблема подоходного обложения обсуждалась 23 мая 1919 г. на заседании налоговой секции Всероссийского съезда заведующих финотделами. Делегаты высказывали недовольство системой проведения этого налога. Представитель Костромского городского финотдела Яцунский вообще предложил отменить подоходный налог. Он утверждал, что в нем отпала прогрессивность, так как капитал перешел на нелегальное положение, поэтому обложение падает почти исключительно на зарплату. Однако делегаты не поддержали Яцунского, и секция в целом высказалась за сохранение подоходного налога и привлечение к его уплате крестьянства [8, с. 128-131, 136-137].

Вскоре после окончания съезда финотделов 30 мая 1919 г. СНК предоставил льготы плательщикам подоходного налога по семейному положению, продолжительной болезни и другим «особо несчастным случаям» [3, с. 248-250]. Благодаря этому декрету окончательно определился круг граждан, которые получили скидки при взыскании данного вида обложения. Система льгот охватывала наименее обеспеченные слои населения:

людей преклонного возраста, лиц, имеющих нетрудоспособных иждивенцев и т.д. Льготный порядок взимания подоходного налога также был установлен для рабочих и служащих [5, с. 65- 66].

29 октября 1919 г. появляется последнее постановление СНК периода «военного коммунизма», вносящее изменения в систему сбора подоходного налога. Губисполкомам предоставлялось право переводить отдельные сельские поселения, которые по экономическим условиям ближе подходят к городским, в высшие классы местностей по платежу подоходного налога [4, с. 232-233].

Но все усилия Советского правительства не смогли переломить ситуацию. Поступления от подоходного налога таяли. Привлечь к уплате широкие крестьянские массы не удалось. Одной из главных причин такого положения явилась неспособность местных властей справиться с работой по проведению в жизнь данного вида обложения.

В отчете о деятельности налогового управления Уфимского губернского финотдела за январь-апрель 1920 г. говорилось, что сельские комиссии по подоходному налогу оказались аппаратом, совершенно не подготовленным, а заменить их было нечем, поэтому обложение сельского населения производится неудовлетворительно и «со значительным замедлением» [6, д. 1589, л. 45].

Аналогичное положение сложилось и в Северо-Двинской губернии. Местный губфинотдел в сентябре 1920 г. отмечал, что временные комиссии работают плохо. В некоторых волостях некого было туда выбрать, поэтому их членами становились малограмотные или неграмотные крестьяне [Там же, д. 1591, л. 6].

Приведенные примеры являются типичными для всей страны. Делегаты майского 1919 г. съезда финотделов отмечали, что крестьяне принимать участие в деятельности сельских и волостных комиссий не желают и числятся только на бумаге. Текущая работа в большинстве случаев выполняется волостными исполкомами [8, с. 155-156].

Следует признать, что подготовленный НКФ декрет 21 января 1919 г. «Об изменении положения о подоходном налоге в отношении сельского населения» не способствовал расширению круга плательщиков за счет крестьянства. Ошибкой Наркомфина стало то, что работа по подготовке к сбору налога перекладывалась на комиссии при сельских и волостных исполкомах, которые оказались совершенно неспособны справиться с поставленной задачей.

Таким образом, все попытки Советского правительства наладить систему подоходного обложения закончились неудачей. Доходные поступления в казну не увеличились, а, наоборот, резко сократились. Если к этому прибавить падение покупательной способности рубля вследствие ничем не ограниченной эмиссии бумажных денег, то уже в 1920 г. сбор подоходного налога потерял всякий экономический смысл.

Список литературы

1. **Декреты Советской власти.** М.: Изд-во политической литературы, 1964. Т. III. 664 с.
2. **Там же.** М.: Изд-во политической литературы, 1968. Т. IV. 731 с.
3. **Там же.** М.: Изд-во политической литературы, 1971. Т. V. 701 с.
4. **Там же.** М.: Изд-во политической литературы, 1973. Т. VI. 584 с.
5. **История Министерства финансов России:** в 4-х т. М.: ИНФРА-М, 2002. Т. II. 512 с.
6. **Российский государственный архив экономики (РГАЭ).** Ф. 7733. Оп. 1.
7. **Труды Всероссийского съезда заведующих финотделами:** пленарные заседания. М.: Редакционно-издательская коллегия НКФ, 1919. 144 с.
8. **Труды Всероссийского съезда заведующих финотделами:** работы секций и доклады. М.: Редакционно-издательская коллегия НКФ, 1920. 167 с.

INCOME TAX UNDER THE CONDITIONS OF “WAR COMMUNISM”

Evgenii Nikolaevich Sokolov, Ph. D. in History, Associate Professor
Department of Russian History
Ryazan' State University named after S. A. Esenin
Sen1966@yandex.ru

The author describes the situation of income tax collection in the first years of soviet rule, analyzes the reasons of Bolsheviks' unsuccessful attempts to adapt the form of direct taxation to a new socio-political system under the conditions of “war communism” economic system.

Key words and phrases: People's Commissariat of Finance; financial departments; Soviets; tax system; peasantry; decree.