

монополистов, приобретшее характер своеобразной кампании, как правило, производилось по данным Госкомстата и областных статистических управлений о долях конкретных предприятий в общем объеме производства того или иного товара на территории области. При этом никак не учитывались границы рынков, объемы ввоза и вывоза продукции. Поскольку регулирование рентабельности задевало интересы большого числа производителей, у них появлялся стимул к возбуждению исков против антимонопольных органов о правомерности их включения в реестр. В этих условиях выявились заметные изъяны в самом антимонопольном законодательстве.

Понимание необходимости выработки новых подходов к регулированию деятельности предприятий-монополистов, сложившееся к началу 1993 года у большинства руководителей антимонопольных органов в центре и на местах обозначило переход к следующему этапу в развитии антимонопольной политики в России.

В условиях кризиса прежней концепции антимонопольной политики центр активности сместился из Москвы в регионы. С созданием сети территориальных управлений аппарат ГКАП переложил на них значительную часть ответственности и в дальнейшем занял выжидательную позицию. Фактически местным антимонопольным органам была предоставлена широкая свобода и самостоятельность в поиске выходов из сложившихся трудных ситуаций.

На основе обобщения практического опыта, накопленного в 1992 г., были подготовлены поправки и дополнения к закону «О конкуренции».

Сегодня сфера реализации антимонопольной политики объективно сужается. Период адаптации предприятий к новым условиям хозяйствования заканчивается. На первый план для руководителей предприятий выходят финансовые проблемы. Соответственно уменьшаются масштабы старых, характерных для советской экономики проявлений монополизма, для пресечения и предупреждения которых была развернута нынешняя система антимонопольных органов. Однако одновременно появляются новые, более «цивилизованные» формы монополизма, близкие к классическим образцам и требующие от специалистов Антимонопольного комитета большего профессионализма, более высокой квалификации.

О. Е. ПРОКОПЬЕВА
аспирант (г. Иркутск)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РОССИИ: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Налоги — это необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Государственная власть во все времена нуждалась в средствах для своего содержания, но методы привлечения этих средств менялись в зависимости от обстоятельств и уровня развития общества.

II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИСТОРИЯ РОССИИ...

Появление налогов на заре человеческой цивилизации связано с самыми первыми общественными потребностями. В развитии форм и методов взимания налогов можно выделить три крупных этапа. На начальном этапе развития, от древнего мира до начала средних веков, государство не имело специального финансового аппарата для сбора налогов. Оно определяло лишь общую сумму средств, которую желало получить, а сбор налогов поручало городу или общине. Очень часто оно прибегало к помощи откупщиков. На втором этапе (XVI–XIX вв.) в стране возникает сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, и государство берет часть функций на себя: устанавливает квоту обложения, наблюдает за процессом сбора налогов, определяет этот процесс более или менее широкими рамками. Роль откупщиков в это время очень велика. И, третий, современный, этап — государство берет в свои руки все функции установления и взимания налогов, так как уже выработаны правила обложения.

На ранних ступенях государственной организации начальной формой налогообложения было жертвоприношение. Оно было неписанным законом и становилось принудительным сбором. Процентная ставка сбора была достаточно определенной. После крещения Руси князь Владимир создал в Киеве церковь Св. Богородицы и дал ей десятину от всех доходов.

Финансовая система Руси стала складываться после объединения государства с конца IX века. Древнейшие государства жили грабежом соседей. Наиболее мощные государства от разовых контрибуций переходили к регулярному сбору дани, основному источнику казны, она стала систематическим прямым налогом. Ее взимание производилось повозом, когда она привозилась в Киев, а также полюдьем, когда князья или его дружины ездили сами за нею. Единица обложения — дым, определявшийся количеством печей и труб в каждом хозяйстве. Косвенные налоги взимались в форме торговых и судебных пошлин. Существовали «гостиная» пошлина, «торговая», «мыт», «перевоз», «вес», «мера», «вира», «продажа».

В XIII веке после завоевания Руси Золотой Ордой иноземная дань явилась формой регулярной эксплуатации русских земель. Взимания дани начались после переписи населения, проведенной в 1257–1259 гг. монгольскими «численниками» под руководством Китата, родственника великого хана. Единицами обложения в городах был двор, в сельской местности — хозяйство. Известно 14 видов «ордынских тягостей», из которых главными были: «выход» («царева дань»), налог непосредственно монгольскому хану; торговые сборы («мыт», «тамка»); извозные повинности («ям», «подводы»); взносы на содержание монгольских послов («корм») и другие.

После свержения татаро-монгольского ига князем московским Иваном III, налоговая система была реформирована. Он ввел первые русские косвенные и прямые налоги (подушный налог). В период его царствования были заложены и первые основы налоговой отчетности, введена первая налоговая декларация — сошное письмо.

Крупномасштабные государственные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер экономики, включая финансы, связаны с именем Петра Великого (1672–1725). Эпоха Петра I характеризовалась постоянной нехваткой финансовых ресурсов на ведение войн и строительство

новых городов и крепостей. К уже традиционным налогам и акцизам добавлялись все новые и новые, вплоть до знаменитого налога на бороды. В 1724 году взамен подворного обложения Петр вводит подушной налог, которым облагались все мужское население податных сословий (он составлял 50% всех доходов в бюджет государства). В связи с учреждением специальной государственной должности — прибыльщиков, число налогов регулярно увеличивалось. Были введены гербовый сбор, подушной сбор с извозчиков, военные налоги: деньги драгунские, рекрутские, корабельные, налоги с постоянных домов, с плавных судов, с продажи съестного, с церковных верований также взимался соответствующий налог.

На протяжении XIX века главным источником доходов государства оставались государственные налоги. Основным прямым налогом была подушная подать, отмена которого произошла лишь в 1882 г. и связана с именем министра финансов Н.Х.Бунге (1823–1895 гг.). Существовали специальные государственные сборы, пошлины с имущества, паспортные сборы, налог на недвижимую собственность, торговые сборы. Одновременно началась реорганизация промыслового налога (изменения происходили в 1863, 1865, 1885, 1898 гг.). Важную часть промыслового налога составили пошлина на право торговли и промыслов. Среди косвенных налогов самые крупные доходы приносил питейный налог. Действовали акцизы на табак, спички, сахар и ряд других товаров.

Начало XX века можно назвать начальным периодом урбанизации и развития капитализма в России. Финансовое положение в стране перед Первой мировой войной было довольно устойчивым. Налоги планировались по трем подразделениям: прямые (промысловый налог, поземельный, поимущественный и подати), косвенные (таможенные сборы, акцизы) и пошлина. Мировая война губительно сказалась на финансовом положении России. После февральской революции положение дел еще более ухудшилось. Очередной спад произошел после Октября 1917 г. Основным источником доходов центральных органов Советской власти стала эмиссия денег, а местные органы существовали за счет контрибуций.

Определенный этап в налаживании финансовой системы наступил после провозглашения новой экономической политики, когда были сняты запреты на торговлю, появились иностранные концессии. Была разработана система налогов, займов, кредитных операций. Существовали следующие виды налогов: прямые — сельскохозяйственный (рассчитывался в зависимости от количества земли и количества голов скота на одного едока), промысловый (облагались торговые и промышленные предприятия, единоличные ремесла и промысловые занятия), подоходно-поимущественный (облагались физические и юридические лица), рентные налоги с земель, изъятых из сельскохозяйственного оборота, гербовый сбор, наследственные пошлины; косвенные — акцизы и таможенное обложение.

Полная централизация денежных средств отсутствие какой-либо самостоятельности предприятий в решении финансовых вопросов лишали хозяйственных руководителей всякой инициативы и постепенно подвели страну к финансовому кризису, который разразился на рубеже 80-х–90-х годов.

Действующая со 2 января 1992 г. новая налоговая система по своим принципам построения и структуре в основном отражает общераспро-

страненную в мировой практике налоговую систему. Новыми для нашей налоговой системы стали НДС, в значительной степени акцизы, земельный налог и налог на операции с ценными бумагами. Одной из отрицательных сторон действующей системы является сложившееся с 1992 года соотношение между прямыми и косвенными налогами: произошел резкий сдвиг в сторону последних. О недостатках действующей налоговой системы говорилось неоднократно. Однако это не означает, что она будет отвергнута и заменена на нечто совершенно иное. Основные налоги (НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, ресурсные налоги) выполняют свои функции и апробированы практически во всех странах мирового сообщества при разных экономических режимах. Поэтому сегодня, принимая Налоговый кодекс, предлагается не кардинальное изменение налоговой системы, а ее эволюционное преобразование путем устранения имеющихся недостатков. Налоговая система должна стать стабильной, ясной и единой в границах России.

В. Б. Булатова
аспирант (г. Иркутск)

ГЕНЕЗИС ТЕОРИИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИИ

Экономическое развитие и изменение государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы. Помимо чисто фискальной функции, состоящей в формировании денежных доходов государства, налоговый механизм используется для экономического воздействия на общественное воспроизводство и социально-экономические процессы в обществе.

На различных этапах развития общества роль налогов менялась. Исторически налоги возникли с разделением общества на социальные группы и появлением государства. История налогов насчитывает более пяти тысяч лет, в течение которых из архаичных жертвоприношений они превратились сначала в принудительные повинности, а затем обрели современный вид — обязательные государственные сборы. В русском языке государственные сборы называли подати, то есть принудительные платежи.

В условиях господства натурального хозяйства налоги выступали в виде различных натуральных податей и служили дополнением к трудовым повинностям населения (позже крепостных крестьян), а также дани с покоренных народов. По мере развития товарно-денежных отношений налог приобретает денежную форму. В периоды политической раздробленности налоги в виде различных поборов становятся доходами крупных землевладельцев, а с образованием централизованного государства — казны государства.

Крупномасштабные государственные преобразования в России, коснувшиеся и налоговой сферы, связаны с реформами Петра I (1672–1725). Так, посредством таможенных пошлин Россия активно проводила протек-