

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-

ционистскую политику. Кроме того, в виду необходимости финансирования непрерывных войн России той эпохи, вводились все новые виды налогов. В то же время Петром I был принят ряд мер, обеспечивавших равномерное распределение налогового бремени. В частности, для малоимущих людей была ослаблена тяжесть некоторых видов налогов. Необходимо отметить, что налоговое регулирование того периода оказывало лишь незначительное влияние на производство и носило ограниченный характер.

Исследуя развитие русской экономической мысли, следует признать всевозрастающее внимание к вопросам налогового регулирования в идеях антикрепостнического движения в России XVIII века. Одним из основоположников русской антикрепостнической общественной мысли был А.Н. Радищев, направленность экономического учения которого ярко проявилась в критике налоговой системы и политики самодержавия. Вся система налогообложения, по его мнению, должна строиться в интересах народных масс на принципах равенства.

Прямые налоги должны строиться в соответствии с доходами и имуществом плательщиков. В отношении косвенных налогов Радищев стоял за низкое обложение предметов первой необходимости и высокие налоговые ставки на предметы роскоши.

Большое внимание вопросам налогообложения уделял выдающийся российский реформатор М.М. Сперанский (1772–1839). С его именем связана разработка программы экономических преобразований в области бюджета — «план финансов». Программа предлагала проведение ряда неотложных мер по упорядочению доходов и расходов. «План финансов» был во многом основан на увеличении налогов. Возрастали акцизы, подушная подать. Доход помещиков с их земель обложили подоходным прогрессивным налогом, были повышены гильдейские налоги с купцов. Эти и другие меры позволили удвоить доходную часть бюджета.

Становление теории налогов в России относится к началу XIX века и связано с появлением монографии Н.И. Тургенева «Опыт теории налогообложения» (1818) которая, по сути представляет популяризацию учения западных экономистов-классиков. Свободному предпринимательству, отмечал Тургенев, лучше всего способствуют смитовские правила собирания налогов, которые должны производиться в интересах народа и государства, служить его благосостоянию.

Тургенев призывал к крайне осторожному обращению с налогами. Он предупреждал, что, отнимая у промышленности часть капиталов, налоги сдерживают ее развитие. Налоги должны распределяться равномерно по доходам, время взимания и размеры налогов определены заранее, их уплата производится в момент, выгодный для плательщика, а сама система взимания налогов должна быть простой и дешевой для государства.

Во внешней торговле Тургенев защищал фритредерскую политику, предоставляющую полную свободу купцам и дворянам закупать заграничные товары. Но он не исключал и активную протекционистскую политику государства во внешней торговле в интересах развития отечественной промышленности.

Налоговая система XIX века постоянно усложнялась, что требовало реформ в области контроля за поступлением налогов, создание соответствующих административных учреждений. Так, при министре фи-

нансов Н.Х. Бунге были проведены кардинальные изменения в организации контроля за сбором налогов.

Первая мировая война губительно сказалась на финансовом положении страны. Чтобы покрывать растущие военные расходы, правительству потребовалось систематически повышать налоги и сборы, вводились новые акцизы.

Очередной спад во всей финансовой системе России произошел после октября 1917 года. Определенный этап в ее сглаживании наступил после провозглашения новой экономической политики (НЭП). Была разработана система налогов, которая в основном отталкивалась от налоговой системы дореволюционной России и воспроизводила ряд ее черт. Однако складывающаяся система налогообложения имела слабо налаженный податный аппарат и характеризовалась почти полным отсутствием данных для определения финансового положения различных категорий налогоплательщиков, что предопределяло весьма примитивные формы обложения. Существовали следующие виды налогов: прямые — сельскохозяйственный, промысловый, подоходный, имущественный налоги, рентные налоги с земель и другие; косвенные — акцизы и таможенное обложение.

В дальнейшем финансовая система нашей страны эволюционировала в направлении, противоположном процессу общемирового развития. От налогов она перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий и перераспределения финансовых ресурсов через бюджет страны. Налоги при данной системе играли крайне ограниченную роль, которая сводилась лишь к получению дохода, главным образом, за счет населения.

Анализ налогообложения и налоговой системы начала 90-х годов показывает явную фискальную направленность налоговой политики, высокий уровень налогообложения, нестабильность налоговых законов. Все это свидетельствует о том, что в России на данном этапе требуется серьезное реформирование всей налоговой системы как важного инструмента стабилизации экономики.

И. В. Левченко

ст. преподаватель (г. Иркутск)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА КАК ФАКТОР РОССИЙСКОЙ ЦИВИЛИЗОВАННОСТИ

Развитие рынка в России привело к естественной дезорганизации общества: старые связи распались, начали возникать новые. Сможет ли российское общество выработать у себя те принципы и нормы, усвоить те правила поведения, которые нужны для возникновения в России нормальной рыночной экономики? В немалой степени это зависит от экономической культуры.