

## ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

**Выпуск 146**

### Из истории налогового законодательства Российской империи

Невозможно представить современное государство с развитой экономикой без отлаженной системы налогообложения, функционирующей на основе учета интересов налогоплательщиков и государства и снабженной при этом системой правовых гарантий, обеспечивающих ее работоспособность. В числе последних важнейшее место занимают нормы об ответственности за несоблюдение предписаний налогового законодательства, в том числе уголовно-правовые нормы.

**Система наказаний**

1. Смертная казнь
2. Телесные наказания
3. Тюремное заключение
4. Ссылка
5. Конфискация имущества
6. Отстранение от должности
7. Штрафы



Одним из основных элементов степени и характера общественной опасности налоговых правонарушений является посягательство на установленную Конституцией публично-правовую обязанность всех граждан уплачивать законно установленные налоги и сборы. В этой обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества. Именно данная особенность налогового права,

принудительный характер изъятия части дохода и вызывает в ответ на налоговые санкции государства противодействие налогоплательщиков, выражающееся в уклонении от уплаты налогов.

Законодательно налоги в России закрепились лишь в XIV - XV веках, когда на смену натуральному обмену приходит денежный рынок. С самого начала налоги были дифференцированы. По-разному платили князю те или иные категории крестьян.

Основными плательщиками налогов являлись крестьяне и ремесленники. С дворян и духовных лиц налоги не взимались.

Возникновение в России уголовной ответственности за нарушения в налоговой сфере относится к XVII веку. Именно к этому времени в обязанности Коммерц-коллегии стало входить преследование лиц, не плативших пошлины за осуществление деятельности, являвшейся регалией казны.

В качестве наказания к нарушителям применялись строгие санкции - их «ковали в железо» и отправляли в ссылку. За менее значимые налоговые правонарушения применялись штрафные санкции с полной или частичной конфискацией имущества.

Важнейшим сводом законов Российского государства, регулирующих податные отношения, стало Соборное уложение 1649 года. В нём нашли отражение вопросы регулирования финансовых (налоговых) отношений, вопросы собственности, суда, оборот земли, а также было окончательно закреплено крепостное право, с отменой урочных лет.

Большая роль в создании налоговой системы в России принадлежит царю-реформатору конца XVII - начала XVIII веков Петру I. В рамках налоговой реформы, предпринятой им в начале столетия, были изданы указы:

- «Об учреждении губерний с предписанием начальникам, в тех губерниях о денежных сборах и всяких делах присматриваться, и для подношения Ему, Великому государю, в тех губерниях готовым быть» (1706 год);
- «Об учреждении Правительствующего Сената и по два комиссара из губернии «для спросу» и денежных сборах и дела финансового управления»;
- «О поручении Правительствующему Сенату положения об устройстве государственных доходов «с предписанием» денег как возможно собирать и учинить фискалов во всяких делах».

## ***Налогообложение при Петре I***

*В XVI веке в России существовало посошное податное обложение. Соха - определённое количество четвертей земли.*

*В 1679 году при Фёдоре Алексеевиче оно было заменено подворными. Единицей обложения стал крестьянский двор.*

*При Петре I в связи с Северной войной и реформами государственного аппарата налоги стали быстро возрастать. Тяглые люди стали селиться по несколько семей в один двор.*

*В 1718 году в России была проведена перепись населения.*

*Подати стали взимать не с двора, а с каждой мужской души.*

*В ходе переписи выявилась утайка душ.*



*Сбор налогов с крестьян при Петре I.*

Рассматривая историю развития налогового законодательства, нельзя не отметить уровень развития теории налога в России. Теория налога была одной из самых актуальных тем. Важно обратить внимание на целый ряд работ, касающихся вопросов государственных финансов и налогов в частности. Прежде всего, стоит отметить работу М.М. Сперанского «У истоков финансовою права». Налоги у М.М. Сперанского относятся к категории общих доходов государства. Как и все доходы, они должны отвечать определенным требованиям: прежде всего не подрывать источники внутреннего богатства. Одним из первых источников новых доходов государства Сперанский видит в поземельной подати.

Одним из принципов поземельной подати он видит в недопущении различия между крестьянами, при равных выгодах все должны быть ему подвержены.

Весьма значительная работа, посвященная исследованию налога, принадлежит Н.И. Тургеневу «У истоков Финансового права».

### ***Проект реформ М.М. Сперанского***

*В 1809 году разработал проект «Введение к уложению государственных законов»:*

- *разделение властей;*
- *избрание законодательного органа «Государственная дума»;*
- *назначение совещательного органа «Государственный совет».*





Налоговые преступления состоят в уклонении от уплаты налогов, в этой связи необходимо иметь представление о налоге как экономической категории. Налоги - это обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставке, установленной в законном порядке, они являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождается преобразованием налоговой системы.

Формирование основных налоговых теорий в качестве научных концепций происходит начиная с XVII века. Именно в этот период они стали именоваться как общая теория налогов, основные направления которой складывались под непосредственным воздействием экономического и политического развития общества. Налоговые теории подразумевают определенную систему научных знаний о сущности и значении налогов, т.е. различные варианты моделей налогообложения в государстве в зависимости от признания за налогами того или иного назначения. Существуют также частные налоговые теории, которые теоретически обосновывают установление и налоговый режим отдельных налогов либо отдельных аспектов налогообложения. Кроме того, в XVIII - XIX веках возникает необходимость создания налоговой идеологии, государству становится необходимым обосновать для налогоплательщика целесообразность взимания налогов. В этот период начинают формироваться различные теории налогообложения.

В современном цивилизованном обществе налоги - основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

**Список использованных источников:**

- <https://www.klerk.ru/boss/articles/436389/>
- <https://studfile.net/preview/9925463/page:34/>
- <http://russiahistory.ru/nalogi/>
- [https://bstudy.net/674111/pravo/nalogovoe\\_zakonodatelstvo\\_rossiyskoy\\_imperii?ysclid=lck82i34mc426895589](https://bstudy.net/674111/pravo/nalogovoe_zakonodatelstvo_rossiyskoy_imperii?ysclid=lck82i34mc426895589)
- [https://studopedia.ru/21\\_4414\\_istoriya-razvitiya-nalogovogo-zakonodatelstva-v-rossii.html?ysclid=lck83he5aa900884442](https://studopedia.ru/21_4414_istoriya-razvitiya-nalogovogo-zakonodatelstva-v-rossii.html?ysclid=lck83he5aa900884442)