

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В СССР

INDIRECT TAXATION IN THE FORMER USSR

С.С. Баженов, Н.В. Миллер
S.S. Bazhenov, N.V. Miller

Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского

Статья посвящена косвенным налогам в СССР. В ней выделены основные особенности развития акцизов и таможенных пошлин. Анализируются доходы государства от косвенных налогов. Сделан вывод о значении косвенных налогов в бюджете.

This article is devoted to indirect taxes in the former USSR. The author points out the key directions in setting excise and custom duties. Analyzing government incomes taken from indirect taxes the author gives the conclusion concerning the budget role of the indirect taxes.

Ключевые слова: косвенные налоги, акцизы, таможенные пошлины.

Keywords: indirect taxes, excises, the customs duties.

Косвенные налоги являются неотъемлемым элементом любой налоговой системы. Чаще всего они применяются для мобилизации доходов государственного бюджета, а также для регулирования экономики. В период становления Советского государства косвенные налоги сыграли главную роль в формировании бюджета, хотя и действовали как «временная мера в переходный период от капитализма к социализму» [3, с. 298].

Начиная с Октябрьской революции 1917 г. и по 1921 г. косвенное налогообложение фактически отсутствовало. Причиной тому послужили огромный рост финансовых потребностей, обесценение денежных единиц, использование карточной системы распределения. Однако переход к экономической системе НЭПа означал восстановление товарного и денежного хозяйства в стране. Все это содействовало использованию наряду с низкоэффективным прямым налогообложением широкую систему косвенного обложения, представленную главным образом акцизами и таможенными пошлинами.

В новых экономических условиях изменилось отношение к проводимым ранее мерам, соответственно изменились взгляды властных структур на проблемы бюджета, кредита, денежного обращения, налогов. В сложившейся ситуации стране требовалось все больше финансовых ресурсов. Только хорошо отлаженная налоговая система, построенная на косвенном обложении, могла удовлетворить эти потребности. Поэтому было принято решение вернуть

дореволюционные косвенные налоги, а в ряде случаев и добавить новые к уже имеющимся. Государство стало стремиться сделать фискальную функцию приоритетной при разработке экономической политики. Это мы можем проследить в документе, принятом Совнаркомом 9 августа 1921 г., который так и называется «Наказ об основных положениях новой экономической политики». В пункте втором Наказа указывалось на необходимость установления «обратного прилива денег в кассы государства» [1, с. 48].

В период с 1921 по 1930 г. были введены акцизы на виноградные вина, с табачных изделий, папиросной бумаги, гильз, зажигательной бумаги, пива, меда, соли, нефтепродуктов, позже с текстильных изделий. Заметим, что начальный период действия акцизной системы совпал с периодом высокой инфляции, когда ставки налогов в абсолютном выражении, как правило, безуспешно стремились приспособиться к обесценению валюты, а также прочим негативным экономическим последствиям. Все это сводило на нет налоговые доходы. Поначалу акцизы давали ничтожные суммы. Решение было найдено, когда установили «золотой рубль». Теперь ставки акцизов были переведены в золотое выражение, а уплаты производилась по курсу котировальной комиссии.

Поэтапное введение акцизов ознаменовало один из наиболее активных периодов развития косвенного налогообложения и заменило основу создания единой системы налогооб-

ложения в советский период. На основе имеющихся данных постараемся выделить основные характеристики налоговой системы рассматриваемого периода на примере акцизов. Характерными особенностями построения советской акцизной системы являлись:

- 1) государственное регулирование розничных цен;
- 2) установление акцизов с товаров, которые дают достаточно крупный фискальный эффект;
- 3) изыскание акцизов, охватывающие наиболее широкие массы городского и сельского населения;
- 4) преимущественное обложение товаров роскоши;

5) использование дифференцированных ставок;

6) прогрессивное обложение, возрастающее с улучшением качества и повышением стоимости продукта.

Анализ таблицы 1 позволяет судить о том, что в период с 1923 по 1930 г. сумма акцизных поступлений увеличилась более чем в десять раз. В среднем увеличение составляло около 400 миллионов рублей в год, однако в 1930 г. увеличение составило 840 миллионов. Это говорит о том, что достигнутые экономические результаты были очень благоприятны, так как государство сполна удовлетворяло растущие финансовые потребности.

Таблица 1

Значение акцизов в государственном бюджете СССР

Показатель	Годы						
	1923/24	1924/25	1925/26	1926/27	1927/28	1928/29	1929/30
Госдоходы, млн руб.	1723,8	2702,4	3695,5	5002,4	7319,5	8830,4	13879,0
Налоги, млн руб.	788,5	1323,3	1778,3	2333,6	3522,8	3146,1	5653,3
Акцизы, млн руб.	240,6	507,8	823,5	1197,0	1491,2	1789,3	2629,2

Источник: [2].

Составив на основе вышеприведенных данных таблицу 2, мы можем проанализировать, как изменялась доля акцизов в доходах государства. При этом если разделить данный период на две части, ограниченные серединой 1920-х гг., можно заметить, что в первой половине поступления акцизов росло как в абсолютном, так и в процентном выражении относительно всех государственных доходов и всех налогов. Это и понятно, финансовые потребности росли бурными темпами, соответственно недостаток средств не позволил бы выполнить государственный план, поэтому все силы были брошены на то, чтобы восполнить бюд-

жет. Однако во второй половине акцизные поступления возрастали в абсолютном выражении, но уменьшались в процентном выражении относительно государственных расходов и налогов. Это явление можно объяснить тем, что был достигнут довоенный уровень потребления, а дальнейший рост акцизных поступлений мог идти только за счет постоянного повышения материального благосостояния населения, роста жизненного уровня. Однако этого не происходило ввиду иных приоритетов государства, а именно накопления производственных фондов.

Таблица 2

Доля акцизов в налоговых поступлениях и доходах СССР

Показатель	Годы						
	1923/24	1924/25	1925/26	1926/27	1927/28	1928/29	1929/30
Акцизы, % к доходам	14,0	18,8	22,3	23,9	20,4	20,3	18,9
Акцизы, % к налогам	30,5	38,4	46,3	51,3	42,3	56,9	46,5

Можно сделать вывод о том, что акцизы являлись одним из главных источников государственных доходов. Они составляли в среднем примерно половину налоговых поступле-

ний за рассматриваемый период. Развитие ряда отраслей промышленности, а значит, увеличения ассортимента товаров приводило к существенному изменению структуры акциз-

ных поступлений по пути их дальнейшего расширения.

К косвенному обложению относятся также и таможенные пошлины, получившие значительное развитие в период НЭПа. Ставки таможенных тарифов были приняты 9 марта 1922 г., позже они были скорректированы, а затем заменены высокопротекционистской тарифной системой. Законодательно это было оформлено 19 сентября 1926 г. постановлением ЦИК и СНК СССР с принятием Таможенного кодекса СССР. Для исчисления пошлины требовалось установление цены. Она определялась несколькими способами. Один был основан на оптовой цене товара в месте его происхождения, другой включал в себя учет производства с прибавлением издержек по упаковке, страхованию, транспорту, комиссии, вывозных пошлин, а также других расходов, необходимых для упаковки и подвоза товара к границе СССР.

По аналогии с акцизами постараемся охарактеризовать налоговую систему на примере таможенных пошлин. Характерными особенностями таможенной системы были:

- 1) установление пошлины как одного из способа защиты отечественного производителя;
- 2) усиление протекционистской политики путем увеличения ставки фискального характера;
- 3) усиление таможенного обложения сырья, материалов, машин, полуфабрикатов и прочих промышленных товаров;
- 4) дискриминационный характер установления пошлин в отношении государств, с которыми не были заключены или оказались нарушены торговые соглашения.

Анализ таможенной системы СССР позволяет судить о том, что средняя тяжесть таможенного обложения по тарифу 1924 г. составляла 22–24 % к стоимости товаров, однако к 1927 г. она была повышена до 30–33 %, а общая сумма годовых таможенных поступлений при аналогичных объемах ввоза возросла на 60 млн золотых рублей. Как видно, приоритетной задачей в этой области была защита отечественного производителя. Безусловно, что таможенные пошлины должны были давать

доход государству, но он был не столь значителен, как, например, с акцизов. Так, мы видим, что система таможенных тарифов давала в 1920-е гг. 7–8 % налоговых поступлений в бюджет [1, с. 50]. Не столь высокое значение, однако же таможенные пошлины сыграли значительную роль в развитии экономики данного периода хотя бы потому, что помимо фискальной функции выполняли и регулирующую, стимулируя производство внутри страны.

В 1930 г. была проведена налоговая реформа, изменившая систему взимания налогов на территории СССР, а также формально упразднившая косвенное обложение. Было накоплено достаточное количество финансовых ресурсов, позволивших стране развиваться дальше, не прибегая к косвенным налогам. Все это, безусловно, наложило свой отпечаток на развитие налогообложения в дальнейшем. Основой будущей налоговой системы стали другие, преимущественно прямые, налоги. К примеру, был введен так называемый налог с оборота, особенностью которого был комплексный характер: объединение и замена целого ряда косвенных и прямых налогов. Стоит отметить, что в мировой практике этот вид налога определялся как косвенный.

Таким образом, косвенные налоги в начале XX в. сыграли немаловажную роль не только в достижении поставленных государством экономических, социальных и политических целей, но и в формировании налоговой системы СССР в годы централизованного государственного регулирования экономики. Налоговая система данного периода, основанная на косвенном обложении, стала мощным и весьма эффективным инструментом пополнения бюджета.

1. *Караева И.В., Архипкин И.В.* Косвенное налогообложение в России начала XX века: этапы трансформации // *Финансы*. – 2001. № 8. – С. 48–50.

2. *Микеладзе В.П.* Косвенные налоги. – Л., 1927. – С. 115.

3. *Толкушкин А.В.* Энциклопедия российского и международного налогообложения. – М.: Юристъ, 2003. – 910 с.