**Содержание**

Введение………………………………………………………………………….3

Развитие налогового законодательства в послереволюционной России.......4

Налоговые реформы 1930-1939 гг. и их значение…………………………..11

Великая Отечественная война и её влияние на систему взимания налогов.12

Налоговая система в СССР после войны……………………………………..23

Заключение……………………………………………………………………..29

Список литературы…………………………………………………………….31

**Введение**

Налоги являются одним из древнейших изобретений человечества. Прообразы принудительных платежей существовали еще в доклассовом обществе, а по мере оформления общества в государство стали использоваться в качестве основного средства для содержания органов государства и материального обеспечения его функций. Государство всегда было и будет заинтересовано в создании и соблюдении налоговых отношений, обеспечивающих его имущественные интересы.

Отношения, возникающие между государством и частными субъектами по поводу отчуждения в публичную собственность части денежных средств, носят изначально конфликтный характер. Однако налоговые отношения исключительно важны для функционирования государства и обеспечения его суверенитета, поэтому должны всесторонне регулироваться правовыми нормами.

Налоги – это динамический инструмент финансово – правовой политики, являющийся основой пополнения бюджетов всех уровней. В России налоговая система претерпевает постоянные изменения, обусловленные становлением рыночных отношений.

В начале 20 в. структуру основных налоговых доходов бюджетов составляли: прямые налоги - поземельный налог, подомовой, или квартальный, налог, промысловый налог, подоходный налог, пошлины, гербовые сборы и патенты; косвенные налоги – различные виды акцизов (табачный, сахарный, соляной, нефтяной, спичечный налоги и др.) Существуя в этот период налоговая система отличалась многочисленностью налогов и сборов и не имела определенного принципа формирования. Это во многом было связано с тем, что в России того времени наряду с развивающимся капиталистическими отношениями существовали и феодальные отношения с присущими им формами обложения (оброк, подымный налог), а также несовершенная система взимания налогов и сборов.

Налогообложение советского периода имело ярко выраженный классовый характер. Так, система прямого обложения (подоходный налог и налог на прирост прибылей) наряду с фискальной решала задачу подрыва экономического благосостояния имущих классов, а по сути подрыва экономики всей страны, так как государственного сектора как такового еще не было.

**Развитие налогового законодательства в послереволюционной России**

События Октября 1917 г. коренным образом изменили развитие Российского государства. Эти реформы отразились и на налоговой системе, которая претерпела колоссальные преобразования

Основными этапами в налоговой истории России послереволюционного периода можно считать следующие.

Первый этапдовольно короткого довоенного периода фактически охватывал всего несколько месяцев (с конца 1917 г. до осени 1918 г.) относительно мирного существования, прерванного Гражданской войной. Для этого периода было в целом характерно как использо­вание действовавших в предшествующие годы налогов с некото­рым пересмотром основных налогоплательщиков и размеров ста­вок (акцизы, госпошлина), так и введение новых налогов. В тот период основными налогами, действовавшими в стране, были следующие:

* фактически введенный в действие подоходный налог, основные по­  
  ложения которого достаточно существенно отличались от его дорево-  
  люционнного предшественника;
* промысловый налог, взимание которого было переложено на мелкие,  
  не национализированные предприятия;
* акцизы;
* государственная пошлина;
* 5%-ный сбор с оборота торговых предприятий;
* сбор с частных предприятий в фонд обеспечения семей красноармейцев;
* сбор в фонд детского питания.

Второй этапв развитии системы налогообложения в пострево­люционный период был связан с Гражданской войной и меропри­ятиями военного коммунизма. Его основными характерными чер­тами были ориентация на использование натуральных форм обложения, так называемый классовый подход к определению круга налогоплательщиков, принудительные военизированные формы изъятия ресурсов, постепенный отказ от денежных налогов, вве­дение так называемых чрезвычайных налогов (фактическая экс­проприация имущества и средств у городского населения) и нату­рального налога с сельских хозяев, на практике вылившегося в продразверстку.

Третий этапохватывает годы новой экономической политики, когда начали активно использоваться налоговые инструменты, и постепенное затухание «налоговой активности» государства, закон­чившееся проведением налоговой реформы 1930 г., когда роль налоговых механизмов в стране была существенно ограничена. На протяжении этого периода налоговая система не оставалась неиз­менной, в нее постоянно вносились изменения и дополнения.

Основными налогами, использовавшимися в разные периоды в рамках данного временного интервала, были следующие:

* натуральные налоги для сельскохозяйственных производителей (прод­налог, заменивший продразверстку, и некоторые другие натуральные  
  налоги) и позднее частичная замена части натурального исполнения  
  денежным;
* промысловый налог, состоявший из патентного и уравнительного сборов;
* подоходный налог (сформированный на базе трудового, гужевого, общегражданского и ряда местных налогов);
* подворно-денежный налог;
* косвенные налоги (акцизы, главным образом);
* гербовый сбор и государственные пошлины (к числу последних отно­сились судебные пошлины, нотариальный сбор и др.);
* таможенные пошлины;
* другие.

К указанному перечню непосредственно примыкает и ряд пла­тежей, не носивших формально статуса налогов (например, три вида отчислений от прибыли государственных предприятий в бюджет, отчисления в фонд улучшения быта рабочих и служащих и др.). Рассмотрим некоторые элементы налоговой системы данного периода более подробно.

Положение 1922 г. о подоходном налоге не предусматривало обложения данным налогом заработной платы рабочих и служащих, а также доходов государственных и кооперативных предприятий. На доходы этих видов распространялись особые правила обложения. Но уже в 1923 г. было сформировано новое положение о подоходно-поимущественном налоге. Эта система обложения представляла собой двухступенчатый налог. На первой ступени взимался основ­ной подоходный налог (или так называемый классный налог), ко­торый зависел от вида доходов (от личного труда по найму, от личного труда не по найму, нетрудовые доходы) и от профессии налогоплательщика. Для уплаты налога устанавливались твердые ставки, которые дифференцировались в зависимости от источни­ков доходов и их (источников) местонахождения. Не облагаемый минимум существовал по классному налогу только для рабочих и служащих с заработком до 75 руб. в месяц. Классный налог допол­нялся прогрессивным подоходным обложением (второй ступени), взимаемым с совокупного дохода от всех источников с зачетом уплаченных ранее сумм классного налога. Все группы налогопла­тельщиков (кроме рабочих и служащих) при наличии у них иму­щества, не являющегося предметом промысла и предметом лич­ной домашней обстановки, должны были уплачивать дополнитель­ный поимущественный налог.

Подоходный налог в 1923 г. был распространен также и на дохо­ды государственных и кооперативных предприятий. Фактически этот налог представлял собой прогрессивный налог на доходы граждан, а также частных юридических лиц. Его ставки варьировались от 0,83 до 15% в зависимости от объема доходов. Достаточно широкое распространение в этот период получили акцизы, которые были введены в 1921 г. Первоначально это были акцизы на виноградные, плодово-ягодные и изюмные вина. Не­сколько позднее были введены акцизы на спички, соль, табачные и гильзовые изделия, акцизы на текстильные изделия, наливки, настойки, акцизы на резиновые калоши и другие товары и про­дукты. Действовавшая в этот период система акцизов также неодно­кратно уточнялась.

Основным инструментом налогообложения не национализиро­ванных, а позднее и государственных предприятий в начале 20-х годов был государственный промысловый налог, который в зна­чительной мере воспроизводил основные черты дореволюционно­го промыслового налога. В 20-х годах существенная часть схемы дореволюционного рос­сийского промыслового налога была воспроизведена. В 1922/23 финансовом году поступления промыслового налога давали 12,5% доходов бюджета. Под уплату промыслового налога подпадали торговые, промышленные предприятия, единоличные ремесла и про­мысловые занятия. Промысловый налог 20-х годов состоял из двух сборов: патент­ного и уравнительного. Первый носил авансовый характер и под­лежал зачету при уплате уравнительного сбора. Размеры патентного сбора дифференцировались по поясам и по разрядам торговых и промышленных предприятий. Выделялись шесть поясов: нулевой — Москва; первый — Киев, Одесса, Ленинград и др. — всего семь городов; второй — 34 города (Армавир, Архангельск и др.), а также пригороды городов первого пояса; третий — 150 городов, а также уезды столиц и пригороды го­родов второго пояса; четвертый — все прочие города и посады, уезды городов третьего класса; пятый — все прочие местности.

Разряды предприятий устанавливались отдельно по торговым, промышленным и прочим предприятиям. По торговым предприятиям было установлено пять разрядов в зависимости от:

* размера занимаемого помещения;
* числа обслуживающих лиц;
* характера производимых торговых операций;
* рода продаваемых товаров.

В инструкции выделялся 21 укрупненный тип торговых предпри­ятий, в отношении которых устанавливались возможные разряды. Так, предприятия товарной торговли могли облагаться в зависи­мости от указанных выше факторов по I—V разрядам, скупочные предприятия — по II—V разрядам, постоялые дворы — по II и III разрядам; отдача вещей напрокат — только по II разряду и т. д.

По промышленным предприятиям выделялось 12 разрядов в зависимости от: числа обслуживающих лиц; степени технического оснащения; рода изделий или товаров, производимых на предприятии.

Исходным был критерий численности занятых.

Второй критерий (степень технического оснащения) действо­вал в продолжение первого. Наличие механического двигателя при­водило к обложению предприятий I—VIII разрядов (по численно­сти) к обложению на один разряд выше.

Третий критерий — тип производимых товаров — устанавливал дифференциацию предприятий по разрядам в зависимости от годо­вого объема производства в натуральных измерителях или в зависи­мости от иных натуральных характеристик самого производства. На­пример, мельничные предприятия дифференцировались по разрядам в соответствии с диаметром используемых жерновов (по I разряду облагались предприятия с жерновами диаметром до 1,5 м, по II — до 2,5 мит. д.). Крахмально-паточные заводы с объемом производства до 90 тыс. кг в год облагались по III разряду (самый низкий возможный раз­ряд по этой категории предприятий) и т. д.

Кроме того, вводилось усиленное обложение по отдельным ка­тегориям товаров, при котором ставки патентного сбора повыша­лись на один или два разряда (производство изделий ювелирных, из бронзы и др.).

Кроме того, на предметы роскоши вводилось дополнительное об­ложение, при котором ставки патентного сбора повышались на 50%. Существовали также отдельные шкалы для обложения патент­ным сбором складских (складочных — по терминологии 20-х годов) помещений и единоличных ремесел.

В центре устанавливались казенные ставки патентного сбора, местные же власти могли устанавливать надбавки в размере до 100% казенной ставки с зачислением поступающих сумм в доходы мест­ных бюджетов.

Уплата патентного сбора фактически означала регистрацию предприятия как налогоплательщика. Только на основании упла­ченного патентного сбора предприятие привлекалось к уплате урав­нительного сбора, который исчислялся в процентах от фактически осуществленного оборота. Уравнительный сбор осуществлялся один-два раза в полугодие (патенты выбирались на 3, 6 и 12 месяцев). При его уплате проводился зачет уплаченного патентного сбора.

Ставки уравнительного сбора в 20-х годах были дифференциро­ваны. Название «уравнительный» сохранилось с дореволюционных времен. По промышленным предприятиям ставки этого сбора со­ставляли от 0,25 до 6%, по торговым и неторговым предприятиям — от 0,5 до 8% (в этот же период в Германии ставка аналогичного промыслового налога составляла 5,46%).

Первоначально предполагалось, что уравнительный сбор будет приносить основную часть (-75%) доходов от промыслового нало­га. Однако фактически уже в 1922 г. стало ясно, что основным по масштабам аккумулируемых доходов стал патентный сбор. Его доля в общей величине промыслового налога в 1922 г. составляла 75,8%, тогда как доля уравнительного сбора — всего 25,2%.

Промысловый налог, взимаемый по данной схеме, действовал с 1921 по 1928 г. При этом в него практически ежегодно вносились некоторые изменения.

Постоянные и достаточно хаотичные изменения вносились и в порядок налогообложения другими налогами. Так, в 1926 г. были повышены ставки акцизов на широкий круг товаров. В 1927 г. был введен акциз на парфюмерные косметические изделия, а в 1928 г. уплата акцизов была переведена с уровня отдельных предприятий на уровень трестов. Плательщиками акцизов фактически стали от­расли промышленности оформленные в виде трестов (Сахаротрест, Центроспирт, Резинотрест, Нефтесиндикат). В этом же году были унифицированы акцизы с промысловым налогом по текстильным товарам, винно-водочным изделиям и спирту. В том же (1928-м) году были внесены изменения в схему взимания промыслового налога, которые фактически его ликвидировали. В соответствии с ними были выделены группы предприятий, которые платили только патент­ный сбор, и группы предприятий, которые платили только уравнительный сбор. Основные поступления в государственный бюджет были следующие (см. табл. 3). Последующие модификации уравнительного сбо­ра (перевод уплаты его на уровень трестов, отмена уравнительного сбора с внутрипромышленного оборота и ряд других мероприятий налоговой реформы) привели к формированию на базе него нало­га с оборота.

В 1930 г. было издано новое положение по промысловому нало­гу, уже исключительно для частных предприятий. В результате этих и ряда других мероприятий для большей части отечественной про­мышленности 53 разных платежа было агрегировано в налог с обо­рота.

Структура налоговых поступлений в государственный бюджет **в 1925—1926 гг., млн руб. (% к итогу)**

Акцизы 841,6(38,4)

Промысловый налог 482,9(22,0)

Подоходный налог 185,9 (8,5)

Сельскохозяйственный налог 251,8(11,5)

Гербовый сбор 131,9 (6,0)

Таможенные пошлины 150,6 (6,9)

Прочие государственные налоги

и сборы 43,3 (1,9)

Местные налоги и сборы 104,9 (4,8)

Итого налогов и сборов 2192,9(100,0)

**Примечание.** Налоги и сборы составляли 51,6% от всех доходов государственного бюджета.

В 1926 г. был введен налог на сверхприбыль с целью борьбы со спекулятивным повышением цен. Под термином «сверхприбыль» понималось превышение фактически полученной прибыли над некоторой нормативно установленной величиной.

К концу 1920 – х гг. бессистемная экономическая и финансовая политика государства, а также использование прямых административных методов управления привели к созданию громоздкой налоговой системы, отличающейся множественностью налогов и сборов.

**Налоговая реформа 1930 – 1939 гг. и их значение.**

Налоговая реформа 1930—1931 гг., представ­лявшая часть проводимых в тот период мероприятий общей финан­совой реформы. К началу 30-х годов общее количество платежей, которые уплачивало среднее предприятие, достигло 86. Проведение налоговой реформы было нацелено на упрощение налоговой системы, сокращение общего числа и унификацию платежей, кото­рые должно было уплачивать предприятие.

Реформа, по существу, представляла собой ряд не всегда взаи­мосвязанных мер по реформированию распределительных отноше­ний и системы формирования доходов государственного бюджета. Основными мероприятиями данного периода наряду с уже упоми­навшимся объединением ряда налогов в налог с оборота была пе­рестройка отношений между предприятиями и бюджетом. Перво­начально, в 1930 г., в основу формирования системы платежей пред­приятий формально был положен налоговый принцип: предприятия промышленности должны были отчислять в бюджет 81% прибы­ли, предприятия торговли — 84, а предприятия водного транспор­та — 30. Это означало переход к качественно иной модели форми­рования доходов бюджетной системы — отказ от налогообложения и переход к прямому распределению прибыли вследствие того, что основная часть предприятий промышленности находилась в госу­дарственной собственности. Соответственно, государство, как соб­ственник, и распределяло прибыли предприятий.

Однако уже в 1931 г. был изменен принцип определения разме­ров отчислений от прибыли. Они стали устанавливаться дифферен­цированно в зависимости от объемов полученной предприятием прибыли и его потребности в собственных средствах для развития производства. Последние определялись по финансовому плану пред­приятия. В результате фактические ставки отчислений от прибыли в этот период колебались в пределах от 10 до 81% прибыли.

Налог с оборота, сформированный в результате объединения промыслового налога, акцизов и ряда других налогов, стал уста­навливаться в форме платежа, взимаемого в твердых ставках к обо­роту или валовой выручке. Реальные суммы платежа, включаемые в цену товара, дифференцировались в зависимости от значимости того или иного товара или отрасли.

Фактически этот переход выра­зился в поэтапном отказе от налоговых схем и переходе к прямому установлению двух уровней цен — оптовой цены предприятия и оптовой цены промышленности, разность между которыми и со­ставлял в конечном итоге налог с оборота.

**Великая Отечественная война и её влияние на систему взимания налогов.**

1941 год

1 апреля - единая государственная пошлина заменена государственной пошлиной.

Введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Налог уплачивали граждане, достигшие 20-летнего возраста, не имеющие детей.

В 1931-1941гг. происходила ликвидация созданной во время нэпа системы.

До налоговой реформы 1930 года в СССР существовало около десяти различных сборов пошлинного характера. Налоговая реформа значительно упростила систему пошлинного обложения, объединив девять сборов в один - единую пошлину и установила единый упрощенный порядок взимания этой пошлины.

в обобществленном секторе - налог с оборота, платежи из прибыли, подоходный налог с кооперации, налог с нетоварных операций и др.;

в частном секторе - промысловый налог, подоходный налог с частных лиц, налог на сверхприбыль, сельскохозяйственный налог, подоходный налог с колхозов, самообложение и др.

Кроме того, существовала система таможенных платежей.

Платежи из прибыли государственных предприятий, объединений, организаций представляли собой форму распределения прибыли между хозрасчетными предприятиями и государством и являлись одним из основных источников формирования доходов государственного бюджета.

Различались централизованный и децентрализованный порядок расчетов с бюджетом по платежам из прибыли. Преимущественным и наиболее прогрессивным считался децентрализованный порядок расчетов, который предусматривал расчеты непосредственно с государственными хозрасчетными предприятиями и организациями, имеющими расчетный счет в Госбанке.

1942 года

Указом Президиума Верховного Совета СССР единая государственная пошлина заменена государственной пошлиной. Государственная пошлина представляла собой денежные суммы, взимавшиеся специально уполномоченными учреждениями (суд, государственный арбитраж, нотариальные конторы, милиция, загсы, органы финансовой системы, исполнительные комитеты Советов народных депутатов) за совершение действий в интересах предприятий, организаций, учреждений и отдельных граждан и выдачу документов, имеющих юридическое значение (апрель, 10).

Президиум Верховного Совета СССР принял Указ «О местных налогах и сборах» (апрель, 10), в соответствии с которым городские Советы депутатов трудящихся, а в поселках и в сельских местностях районные Советы депутатов трудящихся обязаны были взимать следующие местные налоги и сборы:

- налог со строений;

- земельную ренту;

- сбор с владельцев транспортных средств;

- разовый сбор на колхозных рынках;

- с единоличных хозяйств;

- сбор с владельцев скота и государственный налог на лошадей. Этот сбор взимался с граждан, имевших продуктивный и рабочий скот (кроме лошадей), не использовавшихся в извозном промысле. От уплаты сбора освобождались владельцы скота, хозяйства которых облагались сельскохозяйственным налогом.

Согласно указу налогом со строений облагались жилые дома, фабрично-заводские здания, склады, торговые помещения, театры и всякого рода другие строения, принадлежащие предприятиям, учреждениям, организациям и отдельным гражданам.

Налог со строений взимался в следующих размерах:

а) со строений жилого фонда кооперативных предприятий, учреждений и организаций в размере 0,5% стоимости строений;

б) с остальных строений - в размере 1% стоимости строений.

Исчисление налога производилось по первоначальной оценке строений (без вычета амортизированной части) по данным бухгалтерского учета предприятий, учреждений и организаций по состоянию на 1 января текущего года, а при отсутствии оценки - по стоимости, определяемой налоговыми органами.

Земельная рента взималась за застроенные и незастроенные земли, предоставленные предприятиям, учреждениям, организациям и отдельным гражданам в бессрочное пользование и по договорам о праве на застройки.

Взимание арендной платы за эти земли запрещалось.

Для взимания земельной ренты все поселения были разделены на шесть классов, в зависимости от административного значения поселений, численности населения, развития торговли и промышленности и других экономических условий. Распределение поселений по классам производилось Советами Народных Комиссаров союзных республик по представлениям народных комиссариатов этих республик.

Ставки земельной ренты за квадратный метр в копейках по классам поселений были установлены в следующих размерах: 1 класс - 18 копеек, 2 класс - 15 копеек, 3 класс - 12 копеек, 4 класс - 9 копеек, 5 класс - 6 копеек и 6 класс - 4 копеек.

Указом Президиума Верховного Совета СССР введен единый налог со зрелищ, который уплачивали государственные и общественные предприятия и организации по дифференцированным ставкам в процентах с валовой выручки от проведения платных киносеансов, цирковых представлений, спортивных состязаний (сентябрь, 10).

Введен военный налог. Военным налогом облагались граждане СССР, достигшие 18-летнего возраста, за исключением военнослужащих и членов их семей, получавших государственное пособие, инвалидов I и II групп, пенсионеров, мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет, если они не имели дополнительных (сверх пенсии) источников доходов.

В связи с массовым переводом промышленности на производство военного снаряжения, сокращением выпуска товаров широкого потребления, временной оккупацией немцами крупнейших экономических районов страны и перебазированием промышленности на Восток накопления социалистических предприятий естественно должны были сократиться. Ввиду этого несколько изменилась структура доходов государственного бюджета: удельный вес доходов от социалистических предприятий снизился и, наоборот, вырос удельный вес доходов за счет платежей населения - как добровольных (займы), так и обязательных (налоги). Если до войны налоги с населения составляли в доходах бюджета примерно 5%, то в военные годы (1942-1945 гг.) их удельный вес увеличился до 15%.

В начале войны рост налоговых поступлений был обеспечен за счет стопроцентной надбавки к сельскохозяйственному и подоходному налогам. Кроме того, для укрепления местных бюджетов 75% средств, собранных на селе по самообложению, стали включаться в сельский и районный бюджеты на финансирование социально-культурных мероприятий.

Однако обеспечить сколько-нибудь значительный рост поступлений в бюджет за счет налогов с населения в пределах действующей до войны налоговой системы, включая даже и установленную надбавку, было невозможно. Это объяснялось, в частности, тем, что налоговое обложение основной массы плательщиков - колхозного крестьянства, рабочих и служащих, интеллигенции было построено по весьма плавной прогрессии, причем, когда размер доходов достигает определенного уровня, ставки налога из прогрессивных переходят в пропорциональные. Наряду с этим, в силу различных льгот, от налоговых платежей освобождалось большое количество граждан разных групп, еще более возросшее в период войны (семьи военнослужащих, инвалиды войны и т.д.).

Что касается действовавшей системы обложения сельского хозяйства, то она требовала существенного изменения и дополнения, в частности потому, что размер налога на хозяйство определялся по наличию облагаемых объектов без учета работоспособных членов семьи данного хозяйства.

Между тем именно этот фактор являлся одним из наиболее важных для определения платежеспособности хозяйства в условиях войны. Эту роль выполнил главным образом введенный в 1942г. военный налог. С его введением были отменены надбавки к сельскохозяйственному и подоходному налогам.

Основной принцип военного налога и его главный отличительный признак заключался в подушном обложении. Это значительно увеличило контингент плательщиков налога как на селе, так и в городе - главным образом за счет лиц, ранее не являвшихся плательщиками налогов: не работающих по найму трудоспособных членов семей колхозников, единоличников, рабочих и служащих, кустарей и ремесленников офицерского состава Красной Армии и т. д. В отношении групп плательщиков с твердо фиксированными размерами доходов принцип подушного обложения должен был сочетаться с принципом подоходности.

Поэтому ставки налога для рабочих и служащих и других групп несельскохозяйственного населения были построены в зависимости от размеров получаемых ими доходов. На селе были введены твердые ставки налога. Однако и они дифференцировались, но не в отношении отдельных плательщиков, а по республикам, областям, районам и даже селениям в зависимости от размеров средних доходов одного колхозного двора в данной местности. Такая дифференциация была необходима главным образом в связи с различным уровнем цен на сельскохозяйственные продукты и другими особенностями отдельных местностей.

Военный налог отличался от других налоговых платежей еще и тем, что его размеры были выше на 50% для всех граждан, которые по возрасту подлежали мобилизации в армию, но по тем или иным причинам не были мобилизованы или призваны (отсрочка, физический недостаток и т.д.).

Вторым налогом, введенным во время войны, является налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Первоначально, в 1941 году он был установлен только для граждан, не имеющих детей. Однако указом Президиума Верховного Совета СССР от 8 июля 1944 года «Об установлении государственной помощи беременным женщинам, многодетным одиноким матерям, усилении охраны материнства и детства, об установлении почетного звания «Мать-героиня» и учреждении ордена «Материнская слава» и медали «Медаль материнства» налог был распространен также и на граждан, имеющих одного ребенка и двух детей. Этим было подчеркнуто огромное политическое значение налога, направленного, главным образом, на увеличение финансирования мероприятий по охране материнства и детства.

Военным налогом и налогом на холостяков, одиноких и малосемейных исчерпывались налоговые мероприятия военного времени. Серьезные изменения, имевшие целью увеличение бюджетных поступлений, были внесены и в налоги, действовавшие до войны. Прежде всего, такие мероприятия коснулись села.

Военная конъюнктура резко повысила доходы колхозников и единоличников от сельского хозяйства. Это диктовало необходимость пересмотра действовавших по сельскохозяйственному налогу норм доходности. В связи со значительным ростом цен фактически получаемые доходы колхозников от их личного подсобного хозяйства оказались намного выше норм доходности, установленных в 1941 году.

Указом был установлен следующий порядок дифференциации норм доходности для обложения сельскохозяйственным налогом: совнаркомам союзных республик - для областей, а областным исполкомам - для районов было предоставлено право изменять средние республиканские нормы для отдельных областей и областные для отдельных районов на 30% в сторону уменьшения или увеличения. Кроме того, облисполкомы могли изменять районные нормы доходности для отдельных селений в пределах 30% в сторону повышения или понижения, в зависимости от расстояния данного селения от рынков сбыта и размеров рыночных доходов колхозных дворов от продажи сельскохозяйственной продукции.

При такой системе дифференциации обеспечивается возможность устанавливать нормы доходности по районам и селениям в полной зависимости от фактических доходов от продажи продукция сельского хозяйства.

Наряду с изменением норм доходности были пересмотрены и ставки налога, так как с увеличением норм должна была произойти и перегруппировка плательщиков по размерам доходов на одно хозяйство, что имеет большое значение при прогрессивной системе обложения. По действовавшей ранее шкале обложения прогрессия ставок при годовом доходе хозяйства в 4000 рублей обрывалась. При повышении же норм доходности, а, следовательно, и размеров дохода, прогрессивность налога в значительной мере утрачивалась. Именно поэтому шкала обложения была пересмотрена в сторону продолжения прогрессии до 10000 рублей годового дохода. Это повысило налоговые платежи колхозников и единоличников с более крупными доходами.

В связи с введением военного налога и пересмотром норм доходности по сельскохозяйственному налогу стала возможной отмена сельского культсбора на селе как самостоятельного налогового платежа, который по существу превратился в ненужный придаток к сельхозналогу, итог - платеж был отменен в начале 1943 года.

Городские налоги подверглись меньшим изменениям, чем сельские. Перестройка прежде всего коснулась системы местных налогов и сборов и государственной пошлины. Увеличение поступлений от местных налогов и сборов было достигнуто путем некоторого повышения ставок, главным образом по налогу со строений, земельной ренте и разовому сбору. Кроме того, был расширен контингент плательщиков налога со строении, земельной ренты за счет привлечения по обложению, хотя и по пониженным ставкам, жилого фонда городских советов депутатов участков под этими строениями.

К мероприятиям, направленным на укрепление государственной дисциплины, следует также отнести постановление СНК СССР от 24 ноября 1942 года «Об ответственности за невыполнение обязательных поставок сельскохозяйственных продуктов государству колхозными дворами и единоличными хозяйствами».

Этим постановлением суду было предоставлено право налагать в военное время штрафы за невыполнение в срок обязательных натуральных поставок государству в размере до двукратной рыночной стоимости не сданной в срок натуральной продукции, причем помимо штрафа взыскивалась рыночная стоимость переданной продукции. Взыскание как штрафа, так н самой стоимости не сданной в срок натуральной продукции было возложено на финорганы.

1943 год

Указом Президиума Верховного Совета СССР отменен налог с наследств и дарений (январь, 9). За удостоверение завещаний, договоров дарения автомобилей и мотоциклов, за выдачу свидетельств о праве на наследство взималась государственная пошлина.

Вводится сбор за регистрацию охотничье-промысловых собак (май). Этот сбор взимался с владельцев охотничье-промысловых собак за регистрацию пса в племенных книгах охотничьего пса и выдачу выписок из родословной книги охотничьего собаководства.

В соответствии с постановление Совнаркома СССР НКФ СССР проведена третья денежно-вещевая лотерея на сумму 2,5 млрд. рублей (октябрь, 25). Весь доход от лотереи направлен на финансирование мероприятий, связанных с войной против немецких захватчиков.

Управление налогов и сборов впервые разработало инструкцию о порядке составления годовых и квартальных планов поступлений налогов и сборов. Инструкция рассчитана была на все звенья финансовой системы - от республиканских наркомфинов до райфинотделов.

Кроме того, Управление налогов и сборов издает инструкцию о порядке составления, разработки и анализа налоговой отчетности. Инструкция включала все формы действующей отчетности, давала исчерпывающую программу разработки отчетных сведений и указания о методах анализа и оперативного I использования этой разработки.

Наркомзем СССР, Наркомзаг СССР и Наркомфин СССР издали совместную инструкцию по расчетам колхозов за произведенные МТС работы, подлежащие оплате натурой и деньгами. Основные отличия новой инструкции следующие: четко определен перечень сельскохозяйственных работ МТС, которые колхозы оплачивают натурой; приводятся также особенности расчета натурой по отдельным культурам-зерновым, льну, хлопку, сахарной свекле и т.д.

Подоходный налог с населения - основной вид прямых налогов, взимаемый с доходов физических лиц. В СССР подоходный налог действовал в двух основных формах: подоходный налог с юридических лиц (колхозов, потребительской кооперации, хозяйственных органов общественных организаций) и подоходный налог с населения. Подоходное обложение населения осуществлялось в соответствии с Указом Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 года «О подоходном налоге с населения». Налогоплательщиками являлись советские и иностранные граждане, имевшие на территории СССР источники доходов. Плательщики налога в зависимости от источника их дохода подразделялись на несколько групп. Для каждой из них был предусмотрен особый порядок обложения, различные размеры необлагаемого минимума, скидки и льготы.

К первой группе относились рабочие, служащие и приравненные к ним лица (военнослужащие, учащиеся средних специальных учебных заведений, студенты, аспиранты, сезонные и временные рабочие и некоторые другие). Объектом обложения в этой группе являлся совокупный доход, включавший основную заработную плату, выплаты за сверхурочные и сдельные работы, премии, персональные надбавки, выплаты из средств социального страхования при временной нетрудоспособности и др. Данная группа плательщиков подлежала льготному обложению: были установлены более высокий необлагаемый минимум дохода и более низкие ставки налога, предоставлялись льготы по семейному положению. Для рабочих, служащих и приравненных к ним лиц по месту основной работы необлагаемый минимум составлял 70 рублей в месяц. Размер подоходного налога понижался на 30% плательщикам, имевшим на иждивении четырех и более человек. Подоходный налог взимался по прогрессивным ставкам. При месячном заработке от 71 до 91 рублей ставки колебались от 0,35 до 7,8%. С заработка от 92 до 100 рублей налог уплачивался в размере 7 рублей 12 копеек плюс 12% с суммы, превышавшей 91 рублей; с заработка от 100 рублей и выше - в размере 8 рублей 20 копеек и дополнительно 13% взимался с суммы, превышавшей 100 рублей.

Вторую группу налогоплательщиков составляли литераторы и работники искусства (аналог - лица свободных профессий). Подоходным налогом облагались все виды заработков и вознаграждений без вычета расходов, связанных с выполнением работы. Налог исчислялся исходя из годового заработка и удерживался по месту выплаты дохода. Ставки налога были установлены в размере от 1,5 до 13%. Максимальная ставка применялась к доходу, превышавшему 1200 рублей в год. Необлагаемый минимум и льготы на иждивенцев при обложении этой группы не были установлены.

Третью группу налогоплательщиков составляли лица, занятые кустарно-ремесленным промыслом; четвертую - граждане, имевшие частную практику (врачи, преподаватели, машинистки и т.д.); пятую - граждане, получавшие доходы от работы не на предприятиях, в учреждениях, организациях. Облагаемым доходом у граждан третьей - пятой групп являлась разность между валовым доходом (в денежной и натуральной формах) и расходами, связанными с получением дохода. Обложение этих групп плательщиков производилось по декларациям самих плательщиков, которые подавались ими к 15 января. Инспектора государственных доходов не реже одного раза в месяц должны были проводить обследования плательщиков налога. Максимальные ставки составляли: для третьей группы - 65% (с суммы годового дохода, превышающего 5000 рублей); четвертой - 69% (с суммы, превышающей 7000 рублей); для пятой группы - 81% (с суммы, превышающей 7000 рублей). Исчисленные суммы налога сообщались плательщику извещением установленной формы. Налог уплачивался в четыре срока: 15 марта, 15 мая, 15 августа, 15 ноября.

При обложении подоходным налогом была установлена система льгот. От уплаты налога полностью освобождались: военнослужащие (солдаты, матросы, сержанты, старшины срочной службы) со всех видов довольствия, включая премии и награды; все граждане, получавшие пенсию, независимо от ее размеров; лауреаты Ленинской и Государственной премий и премии Ленинского комсомола с сумм этих премий; инвалиды I и II групп по зрению; инвалиды Великой Отечественной войны. Участникам войны предоставлялась скидка по налогу в размере 50% по всем видам получаемых доходов. Облагались подоходным налогом выигрыши по облигациям государственных займов и лотереям, проценты по вкладам, страховые вознаграждения, алименты, доходы, облагавшиеся сельскохозяйственным налогом, и др. Минфин СССР и министерства финансов союзных республик помимо льгот, указанных в законодательных актах по подоходному налогу, имели право устанавливать дополнительные льготы для отдельных граждан и для групп плательщиков.

В 1943 году был отменен сбор на нужды жилищного и культурно-бытового строительства, взимавшийся с физических лиц, хозяйств колхозников и единоличных крестьянских хозяйств.

1944 год

Управление налогов и сборов разработало новую форму карточки налогового учета в городских поселениях. В новой форме карточки особое внимание уделяется выявлению членов семей военнослужащих, инвалидов Великой Отечественной войны и других лиц, имеющих право на получение налоговых льгот.

На основании указов Президиума Верховного Совета СССР введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР с целью привлечения средств бездетных граждан к расходам государства на общественное воспитание и содержание детей в детских учреждениях, оказание помощи многодетным семьям и одиноким матерям (июль, 8).

1945 год

Оценивая в целом ситуацию военного времени, отметим важнейшее налоговое мероприятие - введение в 1942 году военного налога. Поступление в бюджет этого налога составило весьма значительную сумму - 72 млрд. рублей Военный налог был отменен после окончания войны в 1946 году.

1941-1945гг. - была установлена 100% надбавка к подоходному и сельскохозяйственному налогам, в связи с ростом цен на колхозном рынке.

1941-1945гг. - были широко распространены добровольные взносы - сборы населения в Фонд Обороны и Фонд Красной Армии.

1945г. - налоговые агенты были освобождены от ведения лицевых счетов плательщиков в связи с организацией централизованной системы бухгалтерского учета.

**Налоговая система СССР после войны**

В течение четырех послевоенных десятилетий система налоговых платежей в СССР продолжала развиваться под преобладающим влиянием государственного монополизма в сфере распределительных отношений.  
  
Основными налоговыми платежами являлись:  
  
- налоги с населения - подоходный налог, сельскохозяйственный налог, налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан;  
- налоги с предприятий - налог с оборота и платежи из прибыли с государственных предприятий, подоходный налог с предприятий и хозяйственных органов кооперативных и общественных организаций.  
  
В целом происходило последовательное упрощение системы налогов, налоговые платежи все более теряли характер многофункционального экономического инструмента и трансформировались в нормативные отчисления. Неоднократно поднимался вопрос от отмене налоговой системы как таковой.  
Такое направление развития налоговой системы объясняется следующим:  
1. В послевоенный период, начиная с 60-х годов, система подоходного налогообложения граждан в значительной степени утратила свою роль в качестве инструмента изъятия доходов, обеспечивающих рост капиталистического накопления. Ее роль в обеспечении принципа уравнительности в объемах доходов у различных категорий насе ления также постоянно сокращалась и к 60-м годам практически не была востребована. Таким образом система подоходного налогообложения полностью утратила возможность выполнять регулирующую функцию.  
2. Развитие системы общественных фондов потребления монополизировало функцию обеспечения социальной стабильности в обществе, а подоходный налог ее практически полностью утратил.  
3. Фискальная значимость подоходного обложения постоянно сокращалась и была сведена к минимуму. Ее заменила централизованная система нормирования оплаты труда, а через механизм отчислений от прибыли и из фонда оплаты труда осуществлялось практически доналоговое изъятие части заработной платы.  
В течение послевоенного периода налоговая система СССР развивалась в качестве одного из инструментов механизма централизованного регулирования плановой экономики. Ее основной задачей стало привлечение в бюджет в запланированных объемах финансовых поступлений в виде отчислений от доходов хозяйственной деятельности государственных, кооперативных, общественных организаций и населения. Формы осуществления налоговых сборов в бюджет соответствовали общей схеме перераспределения ресурсов в условиях централизованного регулирования экономики, базирующейся преимущественно на государственной собственности на средства производства.  
В этих условиях в СССР налоговые поступления в бюджет в максимальной степени складывались из вычетов от прибыли государственных предприятий и за счет централизованного механизма определения структуры розничных цен в стране. Основную часть этих поступлений составляли отчисления от прибыли и налог с оборота, исчисленный как разница между оптовой и розничной ценой и взимаемый преимущественно в отраслях, производящих товары народного потребления.  
Доходы, получаемые бюджетом от населения в виде налога на заработную плату и подоходного налога, были весьма незначительны. Их совокупный объем уступал даже доходам бюджета в форме поступлений от таможенных и государственных пошлин. Основная величина фискальных изъятий взималась с населения через налог с оборота и систему отчислений от фонда заработной платы. Налоговая система выполняла роль аккумулятора части валового внутреннего продукта (ВВП) и действовала как чисто фискальный механизм. Роль регуляторов развития производства, координации и стимулирования основных направлений его технической модернизации выполняли плановые и снабженческие государственные органы.  
  
В целом можно констатировать, что к началу 90-х годов XX в. основной задачей советской налоговой системы было отчуждение части дохода каждого индивида или предприятия в пользу государства, т.е. реализация фискальной функции. Присущие мировой налоговой практике и в определенной степени применяемые ранее в инструментарии российской налоговой политики регулирующая, стимулирующая и социальная функции были полностью замещены механизмом централизованного планирования, государственного снабжения и государственного социального обеспечения. Сами же налоги приобрели форму плановых отчислений.  
  
К началу 80-х годов отечественная система налогообложения представляла собой комплекс налоговых платежей, существенно отличавшийся от общих направлений развития мировой налоговой практики:  
доходы бюджета по-прежнему формировались за счет трех основных групп налоговых отчислений: налога с оборота, отчислений от прибыли и налогов с населения. В целом происходило последовательное упрощение системы налогов, налоговые платежи все более теряли характер многофункционального   
экономического инструмента и трансформировались в нормативные отчисления.   
В рамках отечественной фискальной системы 80-х годов налоги по сути перестали выполнять регулирующую функцию, которая была заменена чисто административными методами снабжения и распределения материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Центральные органы управления сосредоточили в своих руках максимально возможную массу финансовых ресурсов. Последующее их перераспределение через расходную часть бюджета неизбежно приводило к переливу средств от эффективно работающих к низкорентабельным и убыточным предприятиям. Заинтересованность предприятий в максимизации прибыли отсутствовала. Следствием этого были низкая эффективность производства, нерациональный расход товарно-материальных ценностей, рост себестоимости продукции.  
Отсутствие собственных средств у предприятий серьезно сдерживало их развитие. Изнашивались основные производственные фонды, устаревала технология, замедлялись темпы прироста производительности труда, падала фондоотдача, а в конечном счете снижалась прибыль. Все в большей мере проявлялись иждивенческие настроения, поскольку предприятиям средства на финансирование капитальных вложений следовало не заработать, а получить из бюджета, которому ранее был отдан весь остаток свободной прибыли. Фонд оплаты труда строго регламентировался и почти не зависел от полученной прибыли.  
Таким образом, система налоговых отношений фактически стимулировала экстенсивные методы ведения хозяйства. Вследствие этого качество продукции отечественной промышленности существенно отставало от зарубежных аналогов, что делало ее неконкурентоспособной не только на внешнем, но и на внутреннем рынке. Нарастало отставание от развитых стран в области технологических процессов. В СССР господствующее место продолжали занимать трудоемкие энергозатратные механические технологии.  
  
В целом методы налогового реформирования механизма отчислений от прибыли привели к существенному росту цен. Так появились ценовые надбавки при реализации новых изделий улучшенного качества, которым стал присваиваться индекс "Н". Надбавка к цене передавалась в бюджет, обычно местный. Возникло понятие договорных цен, заменивших цены директивные. Однако при тотальном дефиците товаров преобладал диктат производителя-монополиста, а не свободный процесс купли-продажи.  
  
Наряду с отчислениями от прибыли важнейшим источником доходов бюджета являлся налог с оборота. Закон СССР о налогах с предприятий, объединений и организаций (июнь 1990 г.) повысил роль налога с оборота в централизованном перераспределении доходов (прибыли). Установление ставок налога с оборота к облагаемому обороту или в твердых суммах с единицы товаров (продукции), а также условия их введений остались прерогативой союзных органов управления. Уже в 1990 г. поступления в госбюджет налога с оборота превысили платежи из прибыли государственных предприятий, составив около 27-30% всех его доходов.  
Высокие ставки налога с оборота и сам метод налогообложения товарного оборота ставили серьезные барьеры на пути насыщения рынка. Высокая цена влияет, как правило, на сокращение производства и вместе с тем соответствующее сокращение объемов налоговых поступлений. Повышение ставок налогообложения потребительской продукции приводило к сокращению облагаемой базы. По существу при этом блокировался выход производителя на реальный платежеспособный спрос потребителя. Эта тенденция закрепилась в осуществлении налоговой политики и в последующие годы, что существенно затормозило переход к развитию рыночных отношений. Механизм взимания налога с оборота создавал также ситуацию материальной необеспеченности поступающих в бюджет в форме налога с оборота денежных ресурсов.  
Источником уплаты налога на практике являлся преимущественно кредит банка, который составлял более половины оборотных средств предприятий. Его доля в оборотных средствах торговых и сбытовых организаций была еще выше. В результате происходило косвенное кредитование бюджета.   
Сложившийся порядок уплаты налога независимо от того, произошла или нет фактическая реализация товара, способствовал развитию индифферентности предприятий в отношении интересов потребителя, не давал им возможности своевременно реагировать на изменение спроса.  
  
Применение налога с оборота, таким образом, оказывало дестимулирующее воздействие на деятельность предприятий, искажало картину экономических интересов в рамках народного хозяйства в целом.  
  
Доходы, получаемые бюджетом от населения, имели существенно меньшее значение. Так к концу 80-х - началу 90-х годов база доходов бюджета от населения не имела перспектив развития, а база доходов от хозяйственной деятельности государства имела тенденцию к сокращению. Объемы платежей государственных предприятий из прибыли в союзный бюджет и бюджеты республик снижались: 1986г. - 129,8 млрд.руб., 1987 г. - 127,4 млрд.руб, 1988 г. - 119, 6 млрд.руб., 1989 г. - 115,5 млрд.руб. Параллельно при росте расходов масштабы финансового кризиса нарастали. В конце 1991 г. внутренний государственный долг превысил 995 млрд. руб., внешний долг достиг 47 млрд. инвалютных рублей.   
Таким образом, к концу 80-х годов советская налоговая система перестала выполнять в полной мере свою основную функцию - фискальную. Она не обеспечивала запланированных объемов финансовых поступлений на государственные расходы.  
  
Существовавшая практика взимания отчислений от прибыли предприятий и налога с оборота отрицательно сказывалась на эффективности функционирования национальной экономики:  
- практически полное отчисление получаемой предприятиями прибыли в бюджет (включая свободный остаток), а позже - внутриотраслевое перераспределение сверхнормативной прибыли способствовали нерациональному расходу товарно-материальных ценностей, росту себестоимости продукции, а в целом - развитию затратного принципа в функционировании производства;  
- система централизованного распределения прибыли минимизировала возможности предприятий в осуществлении собственного финансирования разработки и внедрения в производство энерго- и трудосберегающих технологий, тормозила научно-техническое развитие отечественного производства;  
- порядок взимания налога с оборота способствовал формированию в бюджете финансовых ресурсов, не обеспеченных материальным эквивалентом в товарной форме, что приводило при дальнейшем их расходовании к превышению совокупного платежеспособного спроса над предложением товаров и в конечном результате к развитию дефицитности экономики;  
- механизм взимания налога с оборота не учитывал экономические интересы предприятий, а порядок установления ставок налога имел в значительной степени дестимулирующий характер на расширение объемов и развитие производства.  
  
Таким образом, в результате проведенной работы можно сделать выод:  
  
В годы НЭПа регулирующая и социальная функции налоговой политики выполняли роль эффективного политического инструмента: обеспечивая последовательное сокращение капиталистического накопления; способствуя свертыванию воспроизводственных процессов в сфере частного бизнеса и на селе, и в промышленности; делая расширение и модернизацию производства в частных хозяйствах экономически невыгодным; осуществляя через систему прямых налогов изъятие личных доходов граждан, получаемьгх сверх прожиточного минимума.  
  
В 30-е годы в СССР возникла качественно новая экономическая ситуация: налоговая система фактически перестала функционировать как самостоятельный экономический институт и трансформировалась в один из элементов механизма централизованного планового регулирования экономики. Значение регулирующий функции постепенно снижалось, а превалирующей в налоговой политике стала реализация фискальной функции в форме изъятия запланированной части доходов у государственных предприятий и населения с целью их последующего перераспределения через систему централизованного планового регулирования социалистической экономики.  
  
В условиях функционирования государственной системы планового распределения финансовых ресурсов в 50-80-е годы налоговая система выполняла роль аккумулятора части валового внутреннего продукта (ВВП). Функции регулирования развития производства, координации и стимулирования основных направлений его технической модернизации выполняли плановые и снабженческие государственные органы. Присущие мировой налоговой практике и в определенной степени применяемые ранее в инструментарии российской налоговой политики регулирующая, стимулирующая и социальная функции были полностью замещены механизмами централизованного планирования, государственного снабжения и государственного социального обеспечения.  
В период 80-х - начала 90-х годов налоговая система выступила в роли дестабилизирующего фактора отечественной экономики: существовавшая практика взимания налоговых платежей в виде отчислений от прибыли и налога с оборота способствовала снижению эффективности функционирования производства, тормозила его научно-техническое развитие, стимулировала разбалансирование товарного рынка. Не будучи приспособленной к новым условиям развивающихся рыночных отношений, она не обеспечивала запланированных объемов финансовых поступлений и, таким образом, перестала выполнять в полной мере свою основную функцию - фискальную.  
Кардинальные преобразования в экономике России на рубеже 80-90-х годов, интеграция постсоциалистической системы в единый мировой хозяйственный комплекс потребовали создания новой налоговой системы.  
  
Важнейшее принципиальное отличие налоговой системы до перехода к рынку и после включения хозяйственных объектов в систему рыночных отношений заключается, по моему мнению, в следующем:  
- налоговая система СССР действовала как сугубо фискальный механизм, обеспечивавший изъятие запланированной части доходов у государственных предприятий и населения с последующим перераспределением их через систему централизованного планового регулирования социалистической экономики;  
- в современных условиях налоговая система сама должна выступать регулятором экономических процессов в обществе, в ее рамках необходимо обеспечить реализацию и согласованность всех функций, присущих налоговой политике в условиях современной рыночной экономики - фискальной, стабилизирующей, регулирующей и интегрирующей.

**Заключение**

Рассматривая историю развития налогового законодательства в Советское время, можно выделить два периода развития. Главной задачей в налоговой политике оставалось удержание частного капитала в установленных пределах и создание условий для полного обобществления экономики

**Первый период** - время военного коммунизма, когда отсутствовала четкая налоговая система, и она заменялась контрибуцией с имущих слоев населения и продразверсткой в отношения крестьян, в результате чего крестьяне помимо излишек лишались продовольствия и на личное потребление.

**Второй период** приходится на проводимую в стране Новую Экономическую политику. Здесь наиболее четко просматривается роль налоговой политики в общей экономической политике страны, когда наряду с использованием других механизмов налоговая политика позволила в короткие сроки коренным образом изменить положение в сельском хозяйстве и в экономике страны в целом. Наряду сведением большого количества ставок в отношении крестьянства и коллективных хозяйств при взимании сельскохозяйственного налога, широко принималась система специальных фондов финансирования сельскохозяйственных товаропроизводителей. Говоря о развитии сельскохозяйственного налога, следует отметить, что первоначально он складывался как налог, основанный на поземельном принципе, в дальнейшем, с каждым годом он формировался как поземельно - поимущественный налог. Сельскохозяйственный налог в своем развитии отражал стоящие перед сельским хозяйством проблемы. В условиях слабого развития животноводства и технических культур налог приходился на другие культуры сельского хозяйства. Наибольший акцент делался на зерновые культуры, что привело к перекосу в обложении сельскохозяйственных культур. В результате чего произошли изменения в налогообложении колхозов: сельскохозяйственный налог был заменен на подоходный налог с колхозов. Подоходный налог с колхозов в своем развитии прошел несколько этапов от поземельного до поимущественного налога. В целом система подоходного обложения колхозов была слишком усложнена и несмотря на попытки ее усовершенствования в целом оставалась по своему построению весьма сложной.

Советский период развития налогового законодательства, особенно в период НЭПа, показал, что использование налоговых инструментов в экономической политике страны и в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей в частности, может повлечь резкое изменение в товарности сельского хозяйства, повышение наполнения рынка страны продуктами отечественного производства и обеспечение продовольственной безопасности страны.

Налоговые инструменты экономической политики являются одним из самых действенных способов, которые могут изменить нынешнюю ситуацию в экономике в целом. Умелое использование в налогообложении принципов преференции и льгот, снижение облагаемых ставок и упрощение систем учета позволит, как показала история развития налогового законодательства страны, оказать большую помощь в развитии и становлении отечественного товаропроизводства и экономики.

**Список литературы**

1. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Зарипов В.М. Налоги, люди, время. М., 1998.
2. Геллер М., Некрич А. Утопия у власти: История Советского Союза от 1917 года до наших дней. Кн. 1-2. М., 1995.
3. История государства и права России: Учебник / Под ред. Ю.П. Титова. М., 1998.
4. Куксин И.Н. Российская налоговая политика: история, теория и практика. СПб., 1997.
5. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. М., 2000.