

Дудина Алла Юрьевна

магистрант

Волго-Вятский институт (филиал)

ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет им. О.Е. Кутафина»

г. Киров, Кировская область

ПРЕДПОСЫЛКИ СТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

***Аннотация:** развитие налогового контроля в России – очень сложный и трудоемкий процесс, который длится с древних времен по настоящее время. В статье определяются основные предпосылки становления налогового контроля в России. Прослеживаются закономерности формирования налоговых органов, вследствие чего выявляются особенности налогового контроля. При проведении научного исследования использовались следующие методы: общенаучные методы – индукция, анализ, обобщение, методы теоретического уровня исследования – систематизация, историко-генетический метод, частнонаучные методы – формально-юридический метод. В связи с чем проведена оценка налогового контроля на первоначальном этапе его развития.*

***Ключевые слова:** налогообложение, налоговый контроль, налоговые органы, налоговая система.*

Налоговый контроль как один из видов государственного контроля будет наиболее полно раскрыт при изучении источников его возникновения. Налоговый контроль и государство связаны между собой наитеснейшим образом с древних времен, поскольку взимание налогов – древнейшая функция и одно из основных условий существования государства. Однако употребление термина «налоговый контроль» не совсем уместно для такого периода истории России как Древняя Русь, в данном случае уместнее использовать термин «налогообложение», так как налоговый контроль неразрывно связан с налогообложением, его возникновение и развитие зависели от становления системы налогообложения.

Под налогообложением в данном случае понимается изъятие имущества, основанное на властном подчинении.

В Древней Руси основным источником доходов княжеской казны являлась дань. По сути дела, дань первоначально представляла собой военную контрибуцию, которая была выражена в виде денежного или натурального оброка. Так, первые упоминания о налогообложении относятся к эпохе князя Олега Вещего и нашли своё отражение в летописи «Повесть временных лет», где повествуется о военных походах князя Олега. Так, например, в 882 году князь Олег установил, что новгородские «словене» должны платить дань варягам по 300 гривен ежегодно ради сохранения мира. Далее в 883 году князь Олег покорил древлян и стал брать с них дань по черной кунице [5, с. 253]. По прошествии лет «налог» увеличивался, так согласно Повести временных лет, в 914 году пошел князь Игорь на древлян и, победив их, возложил на них дань больше Олеговой [5, с. 282]. Однако это обернулось для князя Игоря смертью, поскольку древляне не стерпели курс «двойного налогообложения», и князь был убит.

В те времена дань взималась двумя способами: повозом, когда она привозилась в Киев, и полюдьем, когда князья или княжеские дружины сами ездили за нею. Одна из таких поездок к древлянам печально закончилась для князя Игоря. Имелись и свои особенности взимания дани: функции налогового органа осуществлял сам Великий князь Киевский, то есть первоначально дань собирали при личном участии князя и его дружины, а полюдье носило ненормированный характер.

С развитием и усилением роли Киевского государства дань перестала быть контрибуцией и превратилась в подать. Единицами обложения данью в Киевской Руси был «дым», определявшийся количеством печей и труб в каждом домохозяйстве, иными словами, двор, и «рало» – плуг или соха. Дань платили предметами потребления или деньгами. Кроме того, князьям стало затруднительно осуществлять функцию сбора дани. В связи с чем, киевский князь стал назначать военных начальников и администраторов, которые, как правило, избирались из близких ему людей – членов его семьи и доверенных лиц. На отдаленных землях

волю князя выполняли посадник, тысяцкий местного ополчения со своими подчиненными. В сельской местности обязанность контроля за сбором дани полагался на управляющего, старосту. Весь местный аппарат содержался за счет поборов с населения [2]. Спустя некоторое время среди княжеских чиновников были образованы специально уполномоченные лица – рядовичи, они выступали в роли надзирателей и осуществляли контроль за законностью действий своих коллег. Данное нововведение было обусловлено спецификой деятельности этих органов, ведь осуществление функций контроля над значительными суммами поступлений, а также непосредственное участие в их взыскании требовали бескомпромиссного поведения. Далее с XI в. появляются специально уполномоченные лица, в обязанности которых входило соблюдение сбора податей. Например, данщики – сборщики дани, верующие – те, кто принимал судебную пошлину, которая называлась «вера». Таким образом, в это время на Руси предпринимаются первые попытки создания должностей, находясь на которых специально уполномоченные лица непосредственно собирали налоги и осуществляли контроль за их уплатой.

После татаро-монгольского нашествия основным налогом стал «выход», взимавшийся сначала баскаками – уполномоченными хана, а затем, когда удалось освободиться от ханских чиновников, самими русскими князьями. «Выход» взимался с каждой души мужского пола и с головы скота. Каждый удельный князь сам собирал дань в своем уделе и передавал ее великому князю для отправления в Орду. Но был и другой способ взимания дани – откуп. Откупщиками выступали чаще всего хорезмские или хивинские купцы. Внося татарам единовременные суммы, они затем обогащались сами, увеличивая налоговый гнет на русские княжества. Сумма «выхода» стала зависеть от соглашений великих князей с ханами. При Дмитрии Донском (1350–1389) упоминается о выходе в 1000 рублей. А уже при князе Василии Дмитриевиче (1371–1425) упоминается «выход» сначала в 5000 рублей, а затем в 7000 рублей. Помимо выхода или дани были другие ордынские тяготы. Например, ям – обязанность доставлять подводы ордынским чиновникам. Сюда же следует отнести содержание посла Орды с огромной

свитой [4]. Татарская дань сыграла важную роль в государственной жизни русских земель. На Руси дань, первоначально возникавшая как следствие подчинения победителю, приучила население к платежу прямого налога в качестве податной обязанности населения. Однако государственное устройство того времени исключало возможность появления на Руси единообразной налоговой системы.

Уплата «выхода» была прекращена Иваном III (1440–1505) в 1480 г., после чего вновь началось создание финансовой системы Руси. В качестве главного прямого налога Иван III ввел данные деньги с черносошных крестьян и посадских людей. Затем последовали новые налоги: ямские, пищальные для производства пушек, сборы на городское и засечное дело, т. е. на строительство засек – укреплений на южных границах Московского государства. Именно ко времени Ивана III относится древнейшая переписная окладная книга Вотской пятины Новгородской области с подробным описанием всех погостов [1]. В 1497 году был написан Судебник, согласно которому ограничивалось холопство в городе, что привело к увеличению числа налогоплательщиков среди городского населения.

Немалую роль сыграла финансовая реформа, проводимая в период правления Ивана Грозного. Вводились единые критерии налогообложения. Для налогов того времени характерно деление на счет прямые цена (подушный налог) и косвенные цена налоги (акцизы и пошлины). Была установлена единая торговая пошлина – 5% к цене товара. Центральным учреждением, ведавшим сбором, хранением и расходом казны, стал Приказ Большого прихода, первые упоминания о котором встречаются в документах 1554 г. Параллельно существовали другие ведомства, собиравшие подати: Большой дворец, Ямская изба, ведавшая сбором основного налога – ямских денег; территориальные учреждения, называвшиеся четвертями. Во главе финансовых учреждений стояли дьяки: Юрий Сидоров, Угрім Львов-Пивов, Андрей Васильев и др. [3]. Для второй половины XVI в. характерна денежная форма налогов и сборов.

Существенные реформы налоговой системы России происходили в эпоху царствования Алексея Михайловича (1645–1676 гг.). Обложение стало

полностью «подворным». Введение подворного налогообложения расширило круг налогоплательщиков. В 1655 г. был создан Приказ счетных дел, ведавший учетом доходов и расходов казны, однако полномочий контроля за поступлением налогов он не имел. Сбором налогов и даже их расходом ведали одновременно несколько приказов, например, Приказ новой четверти контролировал поступления кабацких сборов, существовал Приказ сбора пятинных денег, Приказ денежного сбора (при введении чрезвычайного налога «десятая деньга»).

Особенности данного этапа эволюции налогового контроля заключаются в следующем: налоговый контроль возникает с появлением учета имущества граждан или самих граждан и осуществляется без системного подхода, выделения четкого механизма его регулирования; раздробленность всех элементов осуществления налогового контроля в результате недостаточного развития государственного и, соответственно, механизма государственного управления; налоги являются бессистемными платежами, контроль за взиманием налогов принадлежит непосредственно власти; создаются должности, находясь на которых лица должны были собирать налоги, однако эта функция, как правило, не была для них единственной.

Список литературы

1. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. – М.: Эксмо, 2015. – 480 с.
2. Захарова Н.А. Правовые проблемы регулирования налогового контроля в свете административной реформы: дис. Канд. юрид. наук: спец. 12.00.14. – М., 2005. – 186 с.
3. Иванова Е.В. Этапы эволюции налоговых органов России // Вестник Омского университета. – 2004. – №2. – С. 122–128.
4. Толкушкин А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. – М.: ЮРИСТЪ, 2015. – 432 с.
5. Повесть временных лет / Перевод Д.С. Лихачева и Б.А. Романова; под ред. В.П. Адриановой-Перетц. – М. – Л., 1950. – 253 с.