УДК/UDC 336.22

История появления земельного налога и его место в налоговой системе современной России

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Ширинян Артём Владимирович
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: shirinyan90@list.ru

Аннотация

В нынешних реалиях земельный налог входит в число одних из самых доходных статей, которые пополняют местные бюджеты. Однако, к сожалению, данный налог занимает сравнительно небольшую долю в общем объеме доходов муниципальных образований. Невозможно отрицать факт того, что в современной сфере налогообложения земли существует ряд проблем, и многие из них обусловлены историческим фактором. На протяжении многих столетий, многих преобразований налоговой системы еще Российской Империи земельное налогообложение так и не смогло преобразоваться в целостную систему и занять подобающее место. По мнению авторов это напрямую связано с тем, что в истории нашей не один раз менялся политический режим, что мешало сформироваться поземельному налогообложению.

Ключевые слова: налог, земельный налог, налоговая система, земля, политическая система.

The history of the land tax and its place in the tax system of modern Russia

Chernov Yuri Ivanovich
Candidate of law, Assistant professor of the Departmentof Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russian Federation
e-mail:Admfinkubsau@ya.ru

Shirinyan Artem Vladimirovich
Student of the faculty of law
Kuban state agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: shirinyan90@list.ru

Abstract

At present, the land tax is one of the most profitable items that replenish local budgets. However, unfortunately, this tax takes a relatively small share in the total income of municipalities. It is impossible to deny the fact that there are a number of problems in the modern sphere of land taxation, and many of them are due to historical factors. For many centuries, many transformations of the tax system of the Russian Empire land taxation has not been able to transform into a coherent system and take its rightful place. According to the authors, this is directly related to the fact that in our history the political regime has changed more than once, which prevented the formation of land taxation.

Key words: tax, land tax, tax system, land, political system.

Впервые прообраз земельного налога можно проследить в родовых общинах. Разумеется, говорить о каком-либо правовом закреплении не приходится. Дело в том, что во времена средневековья основу жизнедеятельности людей составляло натуральное хозяйство. Другими словами, в тот период времени как налоги, так и повинности имели натуральную форму. Стоит учитывать еще и то, что феодальные отношения, знакомые тому обществу, уже давно на тот момент считались слаборазвитыми, а князь облагал все свободное или, точнее сказать, полусвободное населе-

ние данью и оброком [1]. Дань и оброк-это своеобразная плата населения за право пользоваться княжеской землей и разными угодьями.

Картина не менялась вплоть до девятнадцатого столетия. Только при Петре Великом в Российской Империи сформировался прообраз налоговой системы. Да, она была дорогостоящей, громоздкой и не совсем удобной, а земельного налога либо каких-либо выплат за пользование землей практически не существовало. В то время земельное налогообложение имело ряд особенностей, а если конкретней, то оно сочетало в себе комбинацию подземельного и по имущественного принципа. Главным налогом в XVIII веке стала подушная подать, а системы земельного налогообложения, как мы уже сказали, не существовало. Только в 1875г. произошло установление совершенно нового для России вида налога - земельного налога. Данный налог облагал выплатами все земли, кроме казенных земель.

Однако данному налогу было суждено просуществовать довольно невнушительный срок. После установления Советской власти земельный налог, равно как и другие налоги, были отменены. Дело в том, что само существование земельного налога ставило бы под сомнения базовые постулаты Советской власти. Аналогом данного налога можно назвать сельскохозяйственный налог, хотя общего с прошлым налогом у него был объект - земля. Система налогообложения в данной сфере поменялась коренным образом только в1981г.

В этом году вся налоговая система подлежала сильному реформированию. Был введен земельный налог, который взимался только с кооперативных предприятий, учреждений и организаций граждан СССР, иностранных юридических лиц и лиц без гражданства. Стоит сказать, что от уплаты налога был освобожден достаточно широкий круг как юридических, так и физических лиц [2].

Далее последовало коренное изменение политической системы государства, что не могло никак не задеть дальнейшее развитие налогообложения, связанного с землей. В начале 90-х годов было введено налогообложение земли уже в знакомом нам виде. Плата за землю как

правовая категория была введена в законодательство о налогах и сборах с принятием Закона РФ от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» [3]. В данном нормативном акте под налогом на землю законодатель понимал формы реализации принципа платного землепользования. За период существования закона в его содержание не раз вводились новые положения и разнообразные изменения. Они касались налоговых ставок, льготного налогообложения, размера долей и т. д. Стоит заметить тот факт, что в период с 1991 года до 2005 года законодательство о налогах и сборах отличалось отсутствием единой налоговой системы и нормативного материала, определяющего условия и порядок земельных платежей. В данный период правовые нормы были прописаны в многочисленных правовых актах.

С 1 января 2005 года вступает в силу глава 31 «Земельный налог» НК РФ [4]. Налоговая база устанавливается как кадастровая стоимость земельного участка вместо использования в качестве налоговой базы площади земельного участка, которая для исчисления налога умножалась на ставку, скорректированную рядом коэффициентов [5].

В заключение мы приходим к следующим выводам.

Во-первых, изменение как земельного налогообложения, так и налогообложения в целом в нашей стране напрямую связано с изменениями политического устройства государства. Наглядный пример - 1917г.и1991г.

Во-вторых, Россия почти всю ее историю являлась аграрной странной, но единого земельного налога не существовало. Это приводило к тому, что государственный бюджет недополучал денежные поступления со стороны граждан, а земельный налог был нормативно закреплен лишь во второй половине XIXстолетия.

В-третьих, земельный налог после его введения продержался всего 32 года, а после был отменен советским правительством. Это неудивительно, ведь оставление данного налога противоречило тем основным положениям социализма, которые пропагандировала Советская власть. Однако в 80-х годах он все-таки введен в правовую систему СССР. Этот

факт можно объяснить тем, что СССР с появлением кооперативов начал постепенно переходить к рыночной экономике, не говоря о повсеместной демократизации страны. И если данный опыт стал бы успешным, то мы бы могли наблюдать страну, похожую на современный Китай.

Список литературы

1. Исаев И. А. История отечественного государства и права: учебник. – Москва: Проспект, 2009. С. 20.

2. Никиткова У. О. — История и современность земельного налогообложения в России // Финансы и управление. – 2013. – № 1. – С. 1 - 16. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.1.548 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=548

3. О плате за землю: Закон РФ от 11.10.1991 № 1738-1 // Ведомости СНД и ВС РФ. 1991. № 44. Ст. 1424.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации // Российская газета. № 148-149; 06.08.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. № 31. 1998. Ст. 3824.

5. Иваненко И. Н., Чернов Ю. И., Пахомова К. Ю. – К вопросу о кадастровой стоимости земельных участков // Власть закона. 2018. № 1. С 132 – 143.

References

1. Isaev I. A. History of the domestic state and law: a textbook. - Moscow: Prospect, 2009. P. 20.

2. Nikitkova U. Oh. - History and modernity of land taxation in Russia // Finance and Management. - 2013. - No. 1. - P. 1 - 16. DOI: 10.7256 / 2306-4234.2013.1.548 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=548

3. On payment for land: Law of the Russian Federation of 11.10.1991 No. 1738-1 // Vedomosti SND and Armed Forces of the Russian Federation. 1991. No. 44. Art. 1424.

4. The tax code of the Russian Federation // Russian newspaper. No. 148-149; 08/06/1998 // Meeting of the legislation of the Russian Federation. No. 31. 1998. Article 3824.

5. Ivanenko I. N., Chernov Yu. I., Pakhomova K. Yu. - On the issue of cadastral value of land plots // The Law. 2018. No. 1. From 132 - 143.