

УДК 336.22;

**Горбань Анастасия Аркадьевна**

преподаватель.

Финансовый университет при Правительстве РФ,

Департамент экономической теории

[AAGorban@fa.ru](mailto:AAGorban@fa.ru)

**Anastasia A. Gorban**

Teacher.

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Department of the economic theory

[AAGorban@fa.ru](mailto:AAGorban@fa.ru)

## **И. Х. ОЗЕРОВ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ КАК ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ЭЛЕМЕНТЕ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ**

### **I. H. OZEROV ON THE INCOME TAX AS AN OBLIGATORY ELEMENT OF THE FINANCIAL SYSTEM UNDER CONDITIONS MODERNIZATION OF THE ECONOMY OF RUSSIA**

***Аннотация:** На сегодняшний день подоходный налог в развитых странах является наиболее значительным источником пополнения государственного бюджета. Основными плательщиками налога выступают физические лица, что представляет собой практически повсеместное вовлечение населения в процесс формирования государственного бюджета и перераспределения национального благосостояния. Россия стала одной из стран, где подоходный налог был введен в действие только в XX веке, однако, активные дискуссии о необходимости реформирования прямого обложения начались еще в XIX веке. Среди сторонников введения подоходного налога большую часть составляли представители научного сообщества, в то время как государственные деятели и промышленники, преимущественно выступали против введения подоходного налога, объясняя свою позицию, неготовностью финансовой системы к радикальным преобразованиям.*

***Ключевые слова:** подоходный налог; государственный бюджет; групповые интересы; И. Х. Озеров; экономическое развитие; история России.*

***Abstract:** Today income tax in the developed countries is the most considerable source of replenishment of the state budget. Natural persons act as main payers that represents almost universal involvement of population in the process of state budget's formation and redistribution of national welfare. Russia became one of the countries where income tax has been put into operation only in the 20th century, despite active discussions about reforming of direct taxation*

*that took place already in the 19th century. Representatives of scientific community supported implementation of reforms while statesmen and industrialists, mainly opposed introduction of income tax, explaining their position by unpreparedness of financial system to such radical transformations.*

**Keywords:** *income tax; state budget; group interests; I. Kh. Ozerov; economic development; Russian history.*

В апреле 1916 года «последовало его (Николая II) Высочайшее утверждение» Закона «О государственном подоходном налоге, предполагалось, что закон начнет действовать в 1917 году, однако, события Февральской революции существенно повлияли на реализацию положений закона, и начало его действия было перенесено на следующий год. Введение подоходного налога представляло собой закономерный результат многолетних дискуссий среди государственных деятелей и научных сообществ в условиях острой необходимости модернизации экономики России для осуществления успешной интеграции в мировое сообщество наряду с развитыми странами. Прообразом подоходного налога можно считать введенный в 1812 году налог с помещичьих имений, имеющий прогрессивную шкалу обложения. Данный налог представлял собой инструмент сокращения дефицита государственной казны, вызванного наполеоновскими войнами [7, С. 5]. Однако, отсутствие государственного контроля в отношении корректности определения налоговой базы привели к тому, что данный сбор не представлял собой значительного источника пополнения государственного бюджета. Дальнейшее рассмотрение вопроса об отмене подушной подати и введения подоходного налога привело к созданию в 1861 году податной комиссии, основной целью которой было рассмотрение возможности реформирования системы прямого налогообложения.

В 1867 году комиссией был составлен проект, который предусматривал замену подушной подати подворным налогом и поземельной податью, при этом основным плательщиком по-прежнему оставалось крестьянское население, тем самым, комиссия не рассматривала возможность пересмотра уровня распределения налогового бремени и введения принципа всеобщности в отношении налогообложения. В соответствии с приложенной к данному проекту объяснительной запиской министра финансов М. Х. Рейтерна введение подоходного налога не представлялось возможным в виду того, что «удовлетворяя вполне требованиям теории, он (*подоходный налог*) не так легко осуществим на практике» [6, С. 33]. В качестве главных причин, препятствующих реформе налогообложения министром финансов обозначались: недостаточным количеством платежеспособных налогоплательщиков; трудностями организации государственного контроля; недобросовестностью плательщиков. Неготовность к кардинальной реформе системы налогообложения была подтверждена полученными от земских собраний мнениями, выражающими господствующее на государственном уровне мнение о неготовности экономики России к финансовым

преобразованиям [4, С. 7], и дальнейшее обсуждение реформ в отношении подоходного налогообложения было приостановлено. Вновь активная дискуссия, касающаяся проекта по введению подоходного налога, началась лишь в 1905 году [5]. Высказывались различные мнения относительно целесообразности введения подоходного налога и административной и экономической готовности государства и населения к реформированию системы налогообложения. Продолжаясь около десяти лет, дискуссия отражала неготовность правительства и общества к использованию новых инструментов модернизации экономики страны.

Среди представителей научного сообщества, выступающих за введение подоходного налога, необходимо отметить И. Х. Озерова – выдающегося экономиста, члена Государственного совета, преподавателя Московского и Петербургского университетов, публициста. В своих научных работах И. Х. Озеров отмечал, что для удовлетворения государственных потребностей необходимо использовать более эффективные инструменты налогообложения в условиях «переобременения» населения косвенным налогообложением. Функционирование системы налогообложения, по его мнению, является результатом борьбы групповых интересов, которые реформируют данную систему в угоду удовлетворению собственных потребностей [3], и в связи с этим отрицательное отношение к подоходному налогу со стороны зажиточных помещиков и промышленников вполне объяснимо.

Между тем, И. Х. Озеров определял подоходный налог не только как финансовый инструмент пополнения государственного бюджета и перераспределения национального благосостояния, но и также как инструмент реформирования социальной сферы общества, в частности, системы народного образования, путем направления части средств, полученных от сбора налога на развитие образовательных учреждений и обеспечение учащихся и учителей необходимым оборудованием и материалами [2, С. 23] Для того чтобы более подробно изучить историю особенности развития налоговых систем и основных принципов финансового права в зарубежных странах, в 1896 году И. Х. Озеров был отправлен в научную командировку, в рамках которой он побывал в Германии, Англии, Франции, Швейцарии. По результатам научной командировки им была представлена к защите в 1898 году магистерская диссертация «Подоходный налог в Англии : Экономические и общественные условия его существования»; а уже в 1899 (по некоторым данным – в 1900) году – докторская диссертация «Главнейшие течения в развитии прямого обложения в Германии в связи с экономическими и общественными условиями». Одним из важных результатов подготовленных им работ являлась фундаментальность исследований подоходного налога в совокупности с анализом экономических, политических и социальных условий формирования данного вида налогообложения, что в дальнейшем, по его мнению, могло быть использовано для

импорта составляющих института подоходного налогообложения с учетом национальных особенностей экономики России.

В 1900 году в Санкт-Петербурге была опубликована брошюра И. Х. Озерова «Возможно ли ввести подоходный налог в России?», в которой проводился всесторонний анализ подоходного налога, в первую очередь, с точки зрения подготовленности финансовой системы России к кардинальным преобразованиям. Для более равномерного перераспределения налогового бремени, И. Х. Озеров предлагал «беспартийную» программу реформирования финансовой системы страны, и налогообложения в частности. Основной акцент преобразований в отношении прямого обложения состоял во введении прогрессивной шкалы подоходного налога, увеличения налоговых ставок в отношении объектов наследования, пересмотра должностных окладов для чиновников высшего ранга, а также усиления государственного контроля. Кроме того, одним из важнейших факторов, способствующих введению подоходного налога И. Х. Озеров считал «воспитание» сознательности среди налогоплательщиков, тем самым отмечая и нравственную составляющую. И. Х. Озеров отмечал, что реформирование налогообложения позволило бы не только обеспечивать государственный бюджет поступлениями для удовлетворения не только текущих потребностей, но и чрезвычайных расходов (такие как военные расходы; расходы на устранение последствий неурожая и т.п.), но и являлось бы стимулом для развития промышленности и увеличения народного потребления. В то же время он писал о необходимости справедливого распределения налогового бремени, чтобы избежать излишнего изъятия капиталов у аграриев и промышленников.

На сегодняшний день в условиях проведения реформы налоговой системы, выражающейся, в частности, в расширении полномочий налоговых органов в области администрирования страховых взносов; обращение к историческому опыту реформирования налогообложения, рассмотрение основных доводов участников дискуссии о необходимости реформирования подоходного налога представляются актуальными.

### ***Литература***

1. *Веселовский М. П. О подоходном налоге / М.П. Веселовский. - СПб : Комис., высоч. учрежд. для пересмотра системы податей и сборов, 1869. - 386 с.*
2. *Озеров И. Х. Атлас диаграмм по экономическим вопросам. Вып. 1-8. М., 1908-1909. Т. 2.*
3. *Озеров И. Х. Основы финансовой науки. Издание 4-е. / И. Х. Озеров – М.: Типография Товарищества И.Д. Сытина, 1911. – 550 с.*
4. *Свод отзывов губернских присутствий по крестьянским делам и заключений губернаторов по проекту преобразования подушной системы сборов, составленному в министерство финансов. Ч. I, СПб., 1873 г.*

5. Столыпин П. А. Программа реформ: доклады и материалы / П. А. Столыпин [под общ. ред. П. А. Пожигайло] – М. : РОССПЭН, 2003. – в 2 т

6. Труды комиссии, высочайше учрежденной для пересмотра податей и сборов, т. 3, ч. 2. Об изменении подушной системы сбора. СПб : Тип. В. Безобразова и комп., 1869

7. Ходский Л. В. Вопрос о подоходном налоге в России [Русская мысль] / Л. В. Ходский – М. : Тип. И. Н. Кушнерев, 1893, кн. 1, кн. 2.

#### **Literature**

1. Veselovsky M. P. About income tax / L. S. Veselovsky. - SPb: Komis., высоч. учрежд. for revision of system of taxes and collecting, 1869. - 386 pages.

2. Ozerov I. H. The atlas of charts on economic problems. Issue 1-8. M, 1908-1909. T. 2.

3. Ozerov I. H. Fundamentals of financial science. Edition 4. / I. H. Ozerov – M.: Printing house of I.D Association. Sytina, 1911. – 550 pages.

4. The arch of responses of provincial presence on country affairs and the conclusions of governors on the project of transformation on - stuffy system of collecting, made in the Ministry of Finance. P. I, SPb., 1873.

5. Stolypin P. A. Program of reforms: reports and materials / P. A. Stolypin [under a general edition of P. A. Pozhigaylo] – М.: ROSSPEN, 2003. – in 2 t

6. Works of the commission which is most highly founded for revision of taxes and collecting, t. 3, p. 2. About change of subear system of collecting. SPb: Type. V. Bezobrazova and computer., 1869

7. Hodsky L. V. A question of income tax in Russia [The Russian thought] / L. V. Hodsky – М.: Type. I. N. Kushnerev, 1893, book 1, book 2.