

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В КЫРГЫЗСТАНЕ В ПЕРИОД СТАНОВЛЕНИЯ КАРА-КЫРГЫЗСКОЙ АВТОНОМНОЙ ОБЛАСТИ

САЛЬПИЕВА Н.Ш.

Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына
УДК 6.5.122 (575)

Аннотация: В данной статье рассматриваются вопросы налогового законодательства Кыргызстана в период вхождения в Российскую империю и в период становления Кара-Кыргызской автономной области и на основе анализа приводятся соответствующие выводы.

Аннотация: Бул макалада Кыргызстандын Россия Империясына кирүү мезгилиндеги жана Кара-Кыргыз автономдуу областынын түзүлүшүндөгү салык мыйзамдарынын өнүгүшү жөнүндө маселелер каралат жана жүргүзүлгөн анализдердин негизинде жыйынтыктар чыгарылат.

Abstract: This article deals with the tax laws of Kyrgyzstan during entry into the Russian Empire, and during the formation of the Kara-Kyrgyz Autonomous Region and on the basis of the analysis are given the appropriate conclusions.

Ключевые слова: налоги, Кокандское ханство, Российская империя, размежевание, законодательство, налоговая политика.

Урунтуну сөздөр: салык, Кокон хандыгы, Россия империясы, мыйзам чыгаруу, салык саясаты.

Keywords: taxes, Kokand Khanate, the Russian Empire, disengagement, legislation, tax policy, Kyrgyz.

Немало ученых трудов известных авторов историков, правоведов посвящены изучению кыргызской государственности. И не смотря на дискуссионность по многим историческим вопросам, налоги как важнейший признак государства и основная форма его доходов, остаются несомненными [1.10].

Налог в современном обществе является сложным социальным институтом, имеющим длительную историю. Он непосредственно отражает уровень общественного развития в культурной, экономической, политической и иных сферах. В то же время налог оказывает мощное воздействие на состояние политической и экономической системы государства.

Как известно, до вхождения в Российскую империю, кыргызы находились под налоговым гнетом Кокандского ханства.

С. Сооданбеков отмечает, что одним из важных функций Кокандского государства являлась организация системы налогового гнета, как особой формы эксплуатации трудящихся. Кокандское ханство в плане государственного устройства представляло собой типичный образец восточной деспотии, а «единственный принцип деспотизма, - указывал К. Маркс, - это презрение к человеку, бесчеловечный человек». Административное устройство ханства было направлено на введение всевозможных налоговых и податных повинностей, позволяло беззастенчиво грабить народ.

После вхождения Кыргызстана в состав России налоговая политика царизма регулировалась “Временным положением 1867 года об управлении Семиреченской, Сыр-Дарьинской областями”.

Постепенно усиливалась и колониальный гнет царизма в отношении кыргызов, когда с 1855-1876 годы полностью вошли в состав царской России.

В первые годы колонизации Россия оставила ту систему налогообложения такой же, которая была при Кокандском ханстве. Земледельческое оседлое население платило два вида налога. С посевных площадей взимался харадж, и с земель используемых под сады, огороды, бахчи – танапная подать. Харадж составлял 10% урожая и взysкивался в

натуре (зерном). Размер танапа ежегодно менялся и выплачивался в виде денег и поступало теперь в царскую казну.

В 1865г. В военном министерстве рассматривалось дело о взимании подати с киргизов и казахов, вступивших в русское подданство, где была введена кибиточная подать, которая составляла по 1руб. 50 коп. с кибитки.

Позже царское правительство начала отбирать лучшие земли киргизов, которые удобны для полива, распадки. Кроме этого, был узаконен порядок пользования населенных киргизами территорий, которые делились на пастбища и зимовья. Выпасы и пахотные земли распределялись в зависимости от принадлежащего им скота, когда такие правила были выгодны только для крупных феодалов. Волостные правители, старшины и бии помогали царизму в разорении трудящихся киргизов.

Налоги взимались на основе введенного “Временного положения” 1867года, а в период с 1876 по 1886гг. “Положением об управлении Туркестанским краем” 1873года. В соответствии которого все земли, где велось кочевое животноводство, были объявлены собственностью государства. И за каждую выпасаемую овцу надо было платить 3 копейки, за лошадь 30 копеек, за верблюда 50 копеек налога.

Харадж с зерновых площадей в последующем перестал удовлетворять царское правительство и последующем были внесены изменения в податную систему. Харадж стал называться поземельным налогом, который ввели с 1970гг. В последствии облагаться налогом стали не только засеянные земли, но и все пригодные для пахоты участки земли, независимо от того обрабатывались они или нет. Танапная подать стала называться оброком, размер которого составлял первоначально 30 коп. с десятины пахотной земли.[2.11.]

Таким образом, в период российского царизма были выработаны совершенно новые механизмы налогообложения и налоговое законодательство было приспособлено к новым условиям. С целью практического проведения колониальной политики, вся территория киргизов была раздроблена между отдельными областями Туркестанского края. Верховная власть в крае полностью принадлежала генерал-губернаторам, который обладал неограниченными правами определять размеры налогов.

С населения взимались следующие виды налогов: жер салык (поземельный), государственный налог, оброчная и кибиточная подати: жан салык (подушный) и тутун салык (подворный). Помимо этих сборов, сохранились некоторые подати существующие при Кокандском ханстве: зякет, битир и ушур.

Гражданская война нанесла огромный урон всем отраслям народного хозяйства Киргизии, где больше пострадали немногочисленные крупные предприятия. Оборудования каменноугольных копей изнашивались, рабочим недоставало продовольствия, мукомольные мельницы кожзаводы нуждались в ремонте, многие хлопкоочистительные и маслобойные заводы были разграблены.

К Октябрю – на VI съезд партия большевиков намечает новые пути перестройки налоговой системы. Цель этой перестройки состояла в том, чтобы переложить налоговое бремя с трудящихся на имущие классы и использовать налоги как одно из средств экспроприации экспроприаторов.

Молодая Советская республика организовала взимание ряда установленных ранее и косвенных налогов.

Исраилова А.М. в своей работе отмечает что в 1917-1920гг. были предприняты следующие шаги налогового реформирования: 1) устранение множественности налогов путем замены их к единым подоходно-поимущественным налогом; 2) взимание налогов не только в денежной форме, но и натуральной форме; 3) поэтапное усиление обложения налогов определенных слоев населения, путем полного освобождения от налогов деревенской бедноты; 4) введение единовременных чрезвычайных военных налогов. Он носил в себе элемент контрибуции и организовалось в общегосударственном масштабе относительно имущественных слоев населения; 5) введение экспроприации крупных

эксплуататорских доходов путем обеспечения контроля масс за определенным контингентом налогоплательщиков; 6) расширение круга подоходного и промыслового налога, прекращение законной частной торговли, полным обесцениваем денег и усиление национализации, что значительно снизило финансовую эффективность налогов в целом.[3.6.]

После победы советской власти на территории Средней Азии и части Казахстана были образованы три государственных образования: Туркестанская автономная советская социалистическая республика (ТАССР) в составе РСФСР, Бухарская и Хорезмская народные советские республики. Все три республики были созданы в административных границах бывших Туркестанского генерал-губернаторства, Бухарского эмирата и Хивинского ханства. Кыргызстан вошел в состав ТАССР.

Туркеспублике предоставлялись широкие автономные права, но она должна была координировать все свои действия с СНК России. Вместе с тем, Туркеспублика самостоятельно могла владеть и распоряжаться землей, недрами и водами, находящимися на ее территории и устанавливать налоги и повинности.[4.173.]

В 1922 году, такие видные представители кыргызского народа, как, А.Садыков, А.Абдрахманов, И.Арабаев и др. начинают поднимать вопрос о выделении части кыргызского населения в отдельную область реализации права кыргызского народа на национальное самоопределение в рамках советской федерации.

В эти годы начинается переход к Новой экономической политике. В первые годы НЭПа, в реализации новой экономической политики существенную роль сыграл единый сельскохозяйственный налог. РСФСР была аграрной республикой, промышленность которой находилась в упадке; в свою очередь, продовольственная ситуация была критической. В 1923г. были приняты следующие нормативные акты: Декрет ВЦИК и СНК от 10 мая «О едином сельскохозяйственном налоге»; Декрет ВЦИК и СНК от 10 мая «О едином сельскохозяйственном налоге в районах скотоводческих хозяйств»; постановление ЦИК от 27 июля «О предоставлении, в целях восстановления крестьянского хозяйства, широких льгот беднейшему крестьянству по ликвидации задолженности прежних лет».

14 октября 1924 года вторая сессия ВЦИК Советов приняла решение: «Во исполнение выраженной всеобщей воли рабочих и дехканских масс кара-киргизского народа, предоставить право кара-киргизскому народу выйти из состава ТАССР и образовать Кара-Киргизскую автономную область в составе РСФСР». 27 октября того же года сессия ЦИК СССР узаконила решение о нацразмежевании, с вхождением Кара-Киргизской автономной области в состав РСФСР.[5.174.]

В 1924г. подоходно-поимущественный налог был отменен и преобразован в подоходный, взимаемый в форме основного – в твердых ставках, дифференцированных по группам плательщиков.[6.11.]

Для налоговой системы в Кыргызстане периода нэпа, также как и для дореволюционной налоговой системы, было характерно разграничение налогообложения города и деревни.

Особенности взимания и установления этого налога, его важность для бюджета и экономики страны в целом вынуждали государственные органы постоянно совершенствовать вопросы, связанные с обложением единым сельскохозяйственным налогом. В период 1924-29гг было принято более 10 законов, которые упорядочивали уплату единого сельскохозяйственного налога, регулировали вопросы предоставления льгот и освобождения от налогообложения. Характерными нормативными правовыми актами (законами) того периода были следующие: Декрет ВЦИК и СНК от 30 апреля 1924г. «О введении в действие Положения о едином сельскохозяйственном налоге»; постановление СНК РСФСР от 22 мая 1925г. «О сроках взимания единого сельскохозяйственного налога на 1925\26г. и другие.

Замена продразверстки, натуральным налогом стало началом восстановления народного хозяйства и построения социализма в условиях преобладания в стране крестьянского населения с мелкотоварным хозяйством.

Продналог представлял собой одну из «форм перехода от своеобразного «военного коммунизма», вынужденного крайней нуждой, разорением и войной, к правильному социалистическому продуктообмену». Продовольственный налог еще нес на себе известные черты разверстки, поскольку он являлся налогом, т. е. тем, что «...государство берет с населения без всякого вознаграждения». Но, с другой стороны, он содержал в себе частицу того порядка, основой которого является продуктообмен, ибо он предусматривал оставление в руках крестьянства излишков продовольствия, обмениваемых им (крестьянством) посредством торговли на продукты промышленности.

Меры, принятые Советским государством в целях развития товарно-денежных отношений в деревне и денатурализации крестьянского хозяйства, в числе которых введению натурального налога принадлежало одно из важнейших мест, позволили в 1922 г. вновь ввести некоторые денежные налоги с сельского населения.

Учитывая это и исходя из необходимости интенсификации сельского хозяйства и улучшения товарообмена между городом и деревней, XIII партконференция наметила переход с 1924 г. к взиманию единого сельскохозяйственного налога в денежной форме, с исчислением налога в твердой валюте и с предоставлением широких льгот для маломощных крестьянских хозяйств.

Руководствуясь, этим решением, II съезд Советов Союза ССР 2 февраля 1924 г. принимает специальное постановление «О мероприятиях в области финансовой политики Союза Советских Социалистических Республик»[7.59.], которым определялись конкретные пути реорганизации единого сельскохозяйственного налога.

30 апреля 1924 г. ЦИК и СНК СССР приняли новое Положение об едином сельскохозяйственном налоге [8.162.], предусматривавшее перестройку налога в соответствии с постановлением II съезда Советов. Новым положением устанавливалось, в частности, что единый сельскохозяйственный налог исчисляется в золотых рублях и взимается деньгами. Сумма налога по каждому хозяйству определялась по количеству земли (пашни) и пересчитываемого па землю по определенным нормам (коэффициентам) скота, а также в зависимости от количества едоков в хозяйстве. Были введены порайонные ставки налога в зависимости от экономического значения района. При этом ставки впервые были построены по принципускользящей прогрессии, устраняющей скачкообразность в суммах налога при переходе хозяйства из одного разряда обложения в другой. Все это обеспечивало приближение сельскохозяйственного налога к подоходному. Прогрессия обложения была повышена. Значительно расширились льготы для бедняцких хозяйств. Был установлен ряд льгот в целях поощрения улучшенных приемов хозяйствования, разведения ценных культур и подъема сельского хозяйства. Впервые были предусмотрены скидки с налога коллективным и кооперативным хозяйствам, применявшим общественную обработку земли без наемных рабочих. Положение устанавливало надбавку к налогу на местные нужды [9.36.].

Так как советская система налогов и сборов отгалкивалась от дореволюционной системы, то естественно она также состояла из многочисленных налогов, которые группировались в основном по двум признакам:

- 1) по степени компетенции органов власти по введению и взиманию налогов (общегосударственные и местные налоги);
- 2) по экономическому признаку – по переложению налогового бремени (прямые и косвенные налоги).

Значение налогов в Советском социалистическом государстве можно правильно понять только в связи рассмотрением социалистических отношений производства и распределения, природы и функций социалистического государства.

Литература:

1. Исраилова А.М. Теория налогового права Кыргызской Республики. –Б.: «Университет», 2011.
2. К. Палев Материалы к характеристике народного хозяйства Туркестана.
3. Автореферат дисс. работы Исраилова А.М. на тему «Теоретико-правовые проблемы налогового права Кыргызской Республики.
4. Б.И.Борубашев, Галиева З.И. История государст и права Кыргызской Республики: Курс лекций/Кыргызско-Российский Славянский университет. –Бишкек, 2004.
5. М.Ш. Шеримкулов Парламент независимого Кыргызстана. – Бишкек, 1998.
6. Налоговое право России: учебник. отв. ред. Ю.А.Крохина. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Норма, 2008.
7. Съезды Советов СССР в постановлениях и резолюциях», Изд-во «Ведомостей Верховного Совета РСФСР», 1939.
8. Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР. 1924, №5.
9. Пискотин М.И. Налоги с сельского населения в СССР. М., 1957г.