

УДК 336.221

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Шинкарева О. В.

Московский городской педагогический университет,
Москва, Россия,
Shinkareva_ol@mail.ru

Карабанова О. В.

Московский городской педагогический университет,
Москва, Россия,
Karabanovaov@mgpu.ru

Кондратова Е. А.

Московский городской университет управления
Правительства Москвы им. Ю. М. Лужкова,
Москва, Россия,
kondratovae19@mail.ru

Аннотация. Данная статья представляет углубленный анализ налоговых доходов Российской империи в дореволюционный период в сравнении с налоговыми доходами современной России. Исследование основано на всестороннем изучении исторических источников, включая законодательные акты, бюджетные отчеты и статистические данные. Статья рассматривает различные типы налогов, существовавших в то время, включая прямые и косвенные налоги, их относительную значимость в государственных поступлениях и влияние на экономику. Особое внимание уделяется структуре налоговой системы, изменениям налоговой политики и их влиянию на распределение доходов и социальные структуры. Исследование также оценивает эффективность налоговой системы в обеспечении государственных расходов и ее роль в финансировании экономического развития и реформ. Статья предоставляет ценные данные по фискальной политике и экономической истории дореволюционной России, что делает ее актуальной для исследователей, экономистов и историков.

Ключевые слова: бюджет, государственный бюджет, Российская Федерация, дореволюционная Россия, Российская империя, доходы, налоговые доходы, финансовый анализ, экономический анализ, экономическая история.

UDC 336.221

TAX REVENUES OF THE RUSSIAN EMPIRE AND THE RUSSIAN FEDERATION: COMPARATIVE ANALYSIS

Shinkareva O. V.

Moscow City University,
Moscow, Russia,
Shinkareva_ol@mail.ru

Karabanova O. V.

Moscow City University,
Moscow, Russia,
Karabanovaov@mgpu.ru

Kondratova E. A.

Moscow Metropolitan Governance
Yury Luzhkov University,
Moscow, Russia,
kondratovae19@mail.ru

Abstract. This article presents an in-depth analysis of the tax revenues of the Russian Empire in the pre-revolutionary period in comparison with the tax revenues of modern Russia. The study is based on a comprehensive study of historical sources, including legislative acts, budget reports and statistical data. The article examines the various types of taxes that existed at that time, including direct and indirect taxes, their relative importance in government revenues and their impact on the economy. Special attention is paid to the structure of the tax system, changes in tax policy and their impact on income distribution and social structures. The study also evaluates the effectiveness of the tax system in ensuring public spending and its role in financing economic development and reforms. The article provides valuable data on fiscal policy and the economic history of pre-revolutionary Russia, which makes it relevant for researchers, economists and historians.

Keywords: budget, state budget, Russian Federation, pre-revolutionary Russia, Russian Empire, revenues, tax revenues, financial analysis, economic analysis, economic history.

Введение

Налоговые доходы жизненно важны для экономики и государственных финансов как дореволюционной, так и современной России. Отечественная налоговая система претерпела значительные изменения на протяжении этого периода, отражая эволюцию экономического базиса, социальной структуры и политических приоритетов государства [1; 2].

Изучение налоговых доходов дореволюционной России в сравнении с современной имеет решающее значение для понимания функционирования российской экономики, государственной политики и социальных отношений. Налоговая система была и остается основным источником государственных доходов и играет ключевую роль в финансировании государственных расходов, включая военные, административные и социальные программы.

Анализ налоговых доходов дореволюционной России помогает нам понять особенности взаимодействия между центральным правительством и региональными структурами, а также влияние налогов на экономическое развитие страны. Эта тема также открывает возможность изучить вопросы социальной справедливости, обременительности налоговой системы для различных слоев населения и ее влияние на социальные неравенства.

Налоговые доходы Российской империи

Налоговые доходы были неотъемлемой частью российской экономики и общества в дореволюционный период. Изучение налоговой системы позволяет нам понять:

- источники государственных доходов и их роль в финансировании государственных расходов;
- влияние налогообложения на экономическую деятельность и социальное развитие;
- распределение доходов и социальную иерархию;
- эффективность фискальной политики государства.

Кроме того, изучение налоговых доходов дореволюционной России позволяет провести параллели с современными налоговыми системами, выявить основные принципы и тенденции, которые сформировались в то время и имеют отражение в современной налоговой политике.

Налоговая система Российской империи прошла долгий и сложный путь развития, отражая эволюцию экономической базы, социальной структуры и политических приоритетов государства [3].

Допетровский период. До реформ Петра Великого налоговая система была фрагментированной и неэффективной. Основными источниками доходов были косвенные налоги, такие как таможенные пошлины и кабацкие сборы (налоги на алкоголь). Прямые налоги, такие как подушная подать, вводились лишь в периоды военных конфликтов.

Петровские реформы. Петр Великий провел масштабные реформы налоговой системы, введя новые налоги и реорганизовав существующие. Он заменил подушную подать подушной податью, которая облагала всех мужчин-крестьян независимо от возраста или состояния. Были также введены новые косвенные налоги, такие как налог на соль и гербовый сбор. Эти реформы были направлены на увеличение государственных доходов для финансирования

военных кампаний Петра и модернизации государства. Однако они также привели к значительному увеличению налогового бремени на население, особенно на крестьянство.

Екатерининская эпоха. При Екатерине Великой налоговая система была еще больше централизована и рационализирована. Она отменила подушную подать для дворян и духовенства и ввела новые налоги, такие как налог на доходы и налог на наследство. Екатерина также провела ряд реформ местного самоуправления, передав часть налоговых полномочий выборным органам. Эти реформы были направлены на повышение эффективности налогового администрирования и снижение коррупции [4].

XIX в. В XIX в. налоговая система претерпела постепенные изменения. Подушная подать была заменена выкупными платежами для освобожденных крепостных. Были введены новые косвенные налоги, такие как акцизы на сахар и керосин. В целом налоговая система оставалась неравномерной и обременительной для низших слоев населения. Косвенные налоги по-прежнему составляли основную часть государственных доходов, что делало систему регрессивной.

Конец XIX – начало XX в. В конце XIX – начале XX в. налоговая система подверглась дальнейшим реформам [3]. Были введены подоходный налог и налог на наследство. Косвенные налоги, такие как акцизы и таможенные пошлины, по-прежнему оставались важными источниками доходов. Эти реформы были направлены на увеличение государственных доходов для финансирования индустриализации и социальных программ. Однако они также привели к увеличению налогового бремени на состоятельные слои населения.

Важным аспектом налоговой системы стало разграничение налогов для различных социальных групп в дореволюционной России. Крестьяне, дворяне и купцы платили разные налоги, что поддерживало социальные различия и классовую структуру общества. Однако такая дифференциация налогов также использовалась для социального контроля, связывая определенные налоги непосредственно с социальным статусом или профессией граждан, что давало государству возможность регулировать и контролировать их поведение.

Налоговые доходы в начале XX в. направлялись на развитие промышленности, строительство железных дорог, образование и здравоохранение, способствуя экономическому росту и укреплению государства. В то время появились новые виды налогов, такие как подоходный налог, охватывающий различные источники дохода.

Механизмы сбора налогов и контроля за их уплатой были усовершенствованы в начале XX в., включая создание налоговых инспекций и органов, ответственных за сбор налогов и борьбу с уклонениями от налогов.

Несмотря на прогрессивные изменения, высокие налоговые ставки для крестьян и низших социальных слоев уменьшали их доходы, усугубляя социальное неравенство и вызывая недовольство среди населения. Налоговая система также подвергалась коррупции из-за несовершенных методов учета и контроля, что снижало эффективность сбора налогов.

В начале XX в. в Российской империи налоговая система была разнообразной и включала различные виды налогов, которые использовались для финансирования государственных нужд и поддержания имперского аппарата.

Один из основных видов налогов в Российской империи начала XX в. был податный налог. Этот налог взимался с земельных владельцев и крестьян, основываясь на площади земли или количестве нанимаемых работников. Податный налог был одним из основных источников доходов для государства.

Кроме того, в империи существовали такие виды налогов, как акцизы на спиртные напитки, табак, соль и другие товары. Акцизы были значительным источником доходов для казны и использовались для регулирования потребления определенных товаров.

Еще одним важным видом налогов в Российской империи был государственный сбор, который взимался с торговых операций, а также с производства и продажи товаров. Этот вид налога помогал финансировать различные государственные программы и обеспечивал стабильность бюджета.

Также стоит отметить налоги на недвижимость и имущество, которые взимались с собственников земли, жилых домов и других объектов. Эти налоги также играли значительную роль в формировании доходов государства.

В целом налоговая система Российской империи начала XX в. была разветвленной и разнообразной, отражая потребности государства в финансировании своих функций и обеспечении стабильности экономики.

В современной России налоговая система также разнообразна, но включает новые виды налогов, такие как НДС, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, страховые взносы и другие. Она также охватывает широкий спектр отраслей экономики и видов деятельности. Современная система налогообложения также включает в себя механизмы стимулирования инвестиций, развития регионов и социальной защиты граждан.

Одним из значительных отличий является более сложная система налогообложения в современной России, которая включает в себя больше налоговых льгот, возможностей для оптимизации налоговых платежей и большее внимание к социальным аспектам налогообложения.

Таким образом, сравнение налоговых систем России нынешней и Российской империи начала XX в. показывает эволюцию подходов к налогообложению, увеличение разнообразия налогов и более глубокое влияние налоговой политики на экономику и общество.

Рассмотрим подробнее налоговые доходы Российской империи в начале XX в. (см. табл. 1).

В период с 1900 по 1912 год налоговые доходы Российской империи значительно увеличились. В 1900 году сумма налоговых доходов составляла 1055,1 млн имперских рублей, к 1906 году она выросла до 1547,7 млн имперских рублей, а к 1912 году достигла 2036,1 млн имперских рублей.

Прямые налоги, косвенные налоги, пошлины и правительственные регалии представляли собой основные источники доходов для правительства Российской империи в начале XX в.

Таблица 1

**Налоговые доходы Российской империи
в 1900, 1906, 1912 гг.**

Наименование показателя	Год	Сумма, млн имперских руб.		
		1900	1906	1912
Налоговые доходы РИ		1055,1	1 547,7	2036,1
Прямые налоги		131,9	163,2	243,3
Косвенные налоги		658,1	494,2	650,4
Пошлины		88,3	113,3	199,3
Правительственные регалии		176,8	777,1	943,1

Источник: составлено авторами по данным [5; 6] и сайта «Исторические материалы»¹.

Прямые налоги были налогами, которые взимались напрямую с граждан и предприятий на основе их доходов, имущества или земельных владений. Эти налоги включали подоходный налог, налог на недвижимость, наследственный налог и другие формы прямого налогообложения. Они также увеличились за этот период. В 1900 году они составляли 131,9 млн имперских рублей, в 1906 году — 163,2 млн имперских рублей, а в 1912 году — 243,3 млн имперских рублей.

Косвенные налоги, напротив, взимались не напрямую с граждан, а через определенные товары и услуги. Например, акцизы на спиртные напитки, табачные изделия, сахар и другие товары являлись формами косвенного налогообложения. Косвенные налоги в 1900 году составляли 658,1 млн имперских рублей, затем снизились до 494,2 млн имперских рублей в 1906 году, но вновь увеличились до 650,4 млн имперских рублей к 1912 году.

Пошлины представляли собой платежи, взимаемые за пересечение границы, импорт или экспорт товаров. Они служили источником дохода для государства и одновременно регулировали торговлю международными партнерами. Сумма пошлин также увеличилась за этот период: с 88,3 млн имперских рублей в 1900 году до 113,3 млн имперских рублей в 1906 году и 199,3 млн имперских рублей в 1912 году.

Правительственные регалии были определенными платежами, которые взимались за особые привилегии или разрешения, например, за добычу природных ресурсов, осуществление определенных видов деятельности или владение особыми титулами. Правительственные регалии выросли с 176,8 млн имперских рублей в 1900 году до 777,1 млн имперских рублей в 1906 году и 943,1 млн имперских рублей в 1912 году.

Рассмотрим структуру налоговых доходов Российской империи в начале XX в. (см. табл. 2).

¹ Исторические материалы. Государственный бюджет. URL: <https://istmat.org/node/197> (дата обращения: 15.05.2024).

Таблица 2

**Структура налоговых доходов Российской Империи
в 1900, 1906, 1912 гг.**

Наименование показателя	Год	Удельный вес, %		
		1900	1906	1912
Налоговые доходы РИ		100,00 %	100,00 %	100,00 %
Прямые налоги		12,50 %	10,54 %	11,95 %
Косвенные налоги		62,37 %	31,93 %	31,94 %
Пошлины		8,37 %	7,32 %	9,79 %
Правительственные регалии		16,76 %	50,21 %	46,32 %

Источник: составлено авторами по данным [5; 6] и сайта «Исторические материалы»².

Структура налоговых доходов претерпела существенные изменения в рассматриваемый период. Доля прямых налогов в общих налоговых доходах снизилась с 12,50 % в 1900 году до 11,95 % в 1912 году. В то же время доля косвенных налогов увеличилась с 31,93 до 62,37 %.

Основным источником налоговых доходов в Российской империи были правительственные регалии (монополии на продажу алкоголя и других товаров). Доля правительственных регалий в общих налоговых доходах увеличилась с 16,76 % в 1900 году до 46,32 % в 1912 году.

Доля таможенных пошлин в общих налоговых доходах также увеличилась, с 8,37 % в 1900 году до 9,70 % в 1912 году.

Налоговые доходы росли быстрыми темпами на протяжении всего рассматриваемого периода. Наиболее значительный рост наблюдался в период с 1906 по 1912 год, когда налоговые доходы увеличились на 32 %.

Прирост налоговых доходов был связан с экономическим ростом Российской империи, а также с реформами налоговой системы, проведенными в начале XX в.

Налоговые доходы Российской Федерации в современное время

В настоящее время налоговая система России продолжает играть ключевую роль в формировании доходов бюджета и обеспечении социально-экономического развития страны. Она включает в себя несколько основных видов налогов, каждый из которых направлен на обеспечение определенных функций и целей.

НДС (налог на добавленную стоимость) остается одним из основных источников доходов государственного бюджета. Ставка НДС составляет 20 %, и он взимается с практически всех видов товаров и услуг, что обеспечивает стабильный поток доходов.

² Исторические материалы. Государственный бюджет. URL: <https://istmat.org/node/197> (дата обращения: 15.05.2024).

Налог на прибыль, в настоящее время установленный на уровне 20 %, является важным инструментом для регулирования деятельности предприятий и стимулирования экономического роста. Он способствует формированию финансовых ресурсов для различных государственных программ и инвестиций.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) также играет существенную роль в формировании доходов бюджета. Этот налог взимается с доходов граждан, полученных от различных источников, и является важным элементом социальной политики государства.

Важным аспектом налоговой системы является также единый налог на вмененный доход, который применяется к некоторым видам деятельности и способствует упрощению налогообложения для определенных категорий предпринимателей.

Кроме того, в России продолжают действовать другие налоги, такие как налог на имущество организации/физических лиц, транспортный налог, акцизы и таможенные пошлины, каждый из которых играет свою роль в формировании доходов бюджета.

Налоговая система России постоянно совершенствуется с целью обеспечения более справедливого и эффективного распределения налогового бремени, стимулирования экономического роста и социальной защиты граждан.

Рассмотрим данные налоговых доходов Российской Федерации за 2023 год (см. табл. 3).

Таблица 3

Структура налоговых доходов Российской Федерации в 2023 г.

Наименование показателя	Сумма, млрд руб.	Удельный вес, %
Налоговые доходы, всего	51 673,4	100,0 %
Налоги на прибыль организаций и налог на сверхприбыль	8 238,0	15,9 %
НДФЛ	6 539,1	12,7 %
Страховые взносы	11 651,9	22,5 %
Косвенные налоги	11 101,9	21,5 %
Налоги на совокупный доход	1 056,2	2,0 %
Налоги на имущество	1 683,1	3,3 %
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	11 241,9	21,8 %
Государственная пошлина	155,5	0,3 %
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	5,8	0,0 %

Источник: составлено автором на основании данных официального сайта Казначейства России³.

³ Официальный сайт Казначейства России. Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов. URL: <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzheto/> (дата обращения: 15.05.2024).

Разберем более подробно структуру налоговых доходов, представленных в таблице:

- наибольший удельный вес занимают страховые взносы (доля в 2023 году — 22,5 %);
- почти 22 % налоговых доходов составляют налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
- более пятой части доходов (21, 5%) приносят косвенные налоги — НДС и акцизы;
- почти 16 % занимают налог на прибыль организаций и налог на сверхприбыль (обеспечительный платеж) и 13 % — НДФЛ;
- остальные налоги и сборы приносят существенно меньшую долю доходов.

Налоги на прибыль организаций, НДФЛ и страховые взносы составляют более половины всех налоговых доходов. Это говорит о том, что основным источником доходов для государства является деятельность предприятий и организаций и лиц, работающих на них.

Более пятой части налоговых доходов поступает от платежей за пользование природными ресурсами — это связано с богатыми природными ресурсами России, в частности нефтью и газом, примерно ту же долю занимают так называемые «налоги на потребление» — косвенные налоги, включаемые в цену товара.

В целом структура налоговых доходов в России является диверсифицированной, что снижает зависимость бюджета от отдельных источников доходов. Она стала более диверсифицированной по сравнению с Российской империей — государство меньше зависит от налогов на потребление и больше от налогов на прибыль и доходы. Кроме того, в современной России появилась система обязательного социального страхования, которая финансируется за счет страховых взносов.

Сопоставим налоговые доходы России в различные исторические эпохи, переведем расчеты в золото. На конец 2023 года 1 грамм золота эквивалентен 5,993 тысяч рублей. В дореволюционной России 1 грамм золота стоил 1,30 имперского рубля (1 дореволюционный рубль приравнивался к 0,77 грамма чистого золота).

Таким образом, мы можем сравнить государственные доходы начала XX и XXI вв., используя эквивалент золота в качестве единицы измерения. Этот подход позволяет учесть изменения в стоимости денег с течением времени и сделать корректные сопоставления.

Таблица 4 показывает, что налоговые доходы Российской Федерации в 2023 году в золотом эквиваленте (8 622 293 кг) значительно превысили налоговые доходы Российской империи в 1906 году (1 190 573 кг) и выросли более чем в 7 раз, при этом общие доходы выросли чуть меньше (почти в 4 раза).

Из предоставленной таблицы видно, что суммарные налоговые доходы в Российской Федерации в 2023 году значительно превышают аналогичные показатели в Российской империи в 1906 году.

Таблица 4

Доходы Российской империи за 1906 г. и Российской Федерации за 2023 г.

Наименование показателя	Сумма, кг золота		Отклонение, 2023 г. к 1906 г.	
	Российская империя, 1906 г.	Российская Федерация, 2022 г.	Золото, кг	Темп прироста, %
Всего	2 583 951	9 857 072	7 273 121	281
Налоговые доходы	1 190 573	8 622 293	7 431 720	624

Источник: составлено автором по данным [5], энциклопедии⁴ и официального сайта Казначейства России⁵.

Выводы

В сравнении налоговых доходов между современной Россией и Российской империей выявляются существенные различия в экономических и политических условиях, но можно выделить общие тенденции. В Российской империи доходы государства в основном формировались за счет налогообложения различных категорий населения, что часто приводило к социальным конфликтам из-за сложной и не всегда справедливой системы налогообложения. В настоящее время в России также существует множество видов налогов, но налоговая система стала более прозрачной и учитывает интересы различных социальных групп.

Современная Россия имеет более развитую систему налогового контроля и учета, что способствует более эффективному сбору налогов и противодействию налоговым уклонениям. Например, активно внедряется электронная система налогового учета и отчетности, что упрощает процедуры подачи налоговых отчетов и снижает административные барьеры для бизнеса. В последние годы в России проводятся реформы налоговой системы с целью стимулирования экономического роста, привлечения инвестиций и улучшения делового климата. Также важным аспектом является расширение механизмов социальной защиты населения, финансируемых за счет налоговых доходов. Страна учитывает исторический опыт Российской империи, осознавая важность поддержки экономики и ее отраслей через налоговую политику и грамотное распределение бюджетных доходов.

Список источников

1. Майорова А. Н., Шинкарева О. В. Налоговая система: понятие, значение и перспективы развития // Вестник Екатеринбургского института. 2020. № 2 (50). С. 44–50.

⁴ Большая советская энциклопедия. Золотой рубль. URL: https://gufo.me/dict/bse/Золотой_рубль?ysclid=ls1t23h6g3359650722 (дата обращения: 15.05.2024).

⁵ Официальный сайт Казначейства России. Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов. URL: <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzheto/> (дата обращения: 15.05.2024).

2. Мухамадиева Д. Н., Гринь Р. И. Особенности современной налогово-бюджетной политики России с учетом цифровизации // Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право. 2023. № 1–2. С. 5–18. DOI: 10.26653/2076-4650-2023-1-2-01
3. А. Fiscal. М.: Natalia Pochinok, 2016. 304 p.
4. Гирько С. И., Бобкин А. Е. Формирование и становление государственного принуждения при сборе налогов в дореволюционный период развития России // Вестник Всероссийского института повышения квалификации сотрудников МВД России. 2010. № 3 (16). С. 89–93.
5. Ежегодник Министерства финансов. Выпуск 1906/7 года. СПб.: Типография редакции периодических изданий Министерства финансов, 1907. 434 с.
6. Ежегодник Министерства финансов. Выпуск 1912/14 года. СПб.: Типография редакции периодических изданий Министерства финансов, 1914. 662 с.

Referenses

1. Mayorova A. N., Shinkareva O. V. Tax system: concept, meaning and development prospects // Bulletin of the Catherine Institute. 2020. № 2 (50). P. 44–50.
2. Mukhamadieva D. N., Grin R. I. Features of the modern fiscal policy of Russia, taking into account digitalization//Scientific Review. Series 1. Economics and Law. 2023. № 1–2. P. 5–18. DOI: 10.26653/2076-4650-2023-1-2-01
3. Pochinok A. Fiscal. М.: Natalia Pochinok, 2016. 304 p.
4. Girko S. I., Bobkin A. E. Formation and formation of state coercion in tax collection in the pre-revolutionary period of Russia's development // Bulletin of the All-Russian Institute for Advanced Studies of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2010. № 3 (16). P. 89–93.
5. Yearbook of the Ministry of Finance. The 1906/7 issue. St. Petersburg: Printing house of the editorial office of periodicals of the Ministry of Finance, 1907. 434 p.
6. Yearbook of the Ministry of Finance. The issue of 1912/14. St. Petersburg: Printing house of the editorial office of periodicals of the Ministry of Finance, 1914. 662 p.

Сведения об авторах / Information about the authors

Шинкарева Ольга Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента экономики и управления Института экономики, управления и права Московского городского педагогического университета, Москва, Россия.

Shinkareva Olga Vladimirovna — PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Management at the Institute of Economics, Management and Law, Moscow City University, Moscow, Russia.

shinkareva_ol@mail.ru

Карабанова Ольга Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента экономики и управления института экономики, управления и права Московского городского педагогического университета, Москва, Россия.

Karabanova Olga Vladimirovna — PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Management at the Institute of Economics, Management and Law, Moscow City University, Moscow, Russia.

karabanovaov@mgpu.ru

Кондратова Екатерина Алексеевна — студентка Московского городского университета управления Правительства Москвы имени Ю. М. Лужкова, Москва, Россия.

Kondratova Ekaterina Alekseevna — student, Moscow Metropolitan Governance Yury Luzhkov University, Moscow, Russia.

kondratovae19@mail.ru