

34
А-1
МОСКОВСКИЙ ОРДЕНА ЛЕНИНА И ОРДЕНА ТРУДОВОГО
КРАСНОГО ЗНАМЕНИ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ М. В. ЛОМОНОСОВА

Юридический факультет

На правах рукописи

Б. Н. ИВАНОВ

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА В СССР**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Москва — 1983

МОСКОВСКИЙ ОРДЕНА ЛЕНИНА И ОРДЕНА ТРУДОВОГО
КРАСНОГО ЗНАМЕНИ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М. В. ЛОМОНОСОВА

Юридический факультет

На правах рукописи

Б. Н. ИВАНОВ

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА В СССР

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Москва — 1963

Великим историческим завоеванием Советской власти явилось осуществление социалистического преобразования сельского хозяйства страны. Созданный под руководством Коммунистической партии колхозный строй, являющийся неотъемлемой частью советского социалистического общества, продемонстрировал перед всем миром решающие преимущества ведения коллективного хозяйства перед мелкотоварным крестьянским хозяйством и крупным капиталистическим сельскохозяйственным производством, позволил в короткий срок в корне преобразовать основы производства и быта десятков миллионов крестьян. Важную и все возрастающую роль в развитии социалистического сельскохозяйственного производства играют совхозы — ведущие социалистические предприятия в деревне.

Важнейшее значение для дальнейшего развития сельскохозяйственного производства имели принятые на основе решений сентябрьского (1953 года) и последующих пленумов ЦК КПСС, XX и XXI съездов Коммунистической партии мероприятия, направленные на исправление имевшихся недостатков и ошибок в руководстве сельским хозяйством и на обеспечение его дальнейшего мощного подъема. В результате их осуществления были приведены в действие резервы социалистического сельскохозяйственного производства, на реальную основу была поставлена задача создания обилия сельскохозяйственных продуктов, способного обеспечить потребности населения в продовольственных товарах, а промышленности — в сырье.

Программа Коммунистической партии Советского Союза наметила основные пути коммунистического строительства в деревне. Партия выдвинула две основные, тесно связанные между собой задачи: а) достигнуть изобилия высококачественных продуктов питания для населения и сырья для промышленности, для чего увеличить общий объем продукции сельского хозяйства за 10 лет примерно в 2,5 раза, а за 20 лет — в 3,5 раза, и б) обеспечить постепенный переход советской деревни к коммунистическим общественным отно-

шениям и ликвидировать в основном различия между городом и деревней, что явится одним из величайших результатов строительства коммунизма. Большое значение в деле решения этих задач имеют постановления мартовского и ноябрьского (1962 г.) Пленумов ЦК КПСС, определившие конкретные пути перестройки управления сельскохозяйственным производством и партийного руководства народным хозяйством страны и наметившие пути дальнейшего подъема социалистического сельского хозяйства.

Важную роль в осуществлении мероприятий по социалистическому преобразованию сельского хозяйства играло и играет советское социалистическое право, являющееся одним из важных средств проведения политики Коммунистической партии. Среди других правовых норм большое значение в решении указанных задач принадлежит финансово-правовым нормам, устанавливающим порядок обложения сельскохозяйственным налогом.

Всестороннее изучение правового регулирования отношений, возникающих при обложении и взимании сельскохозяйственного налога, имеет важное значение для совершенствования порядка налогового обложения и определения путей его дальнейшего развития в связи с осуществлением, в соответствии с историческими решениями XXI съезда КПСС и указаниями Программы Коммунистической партии Советского Союза, постепенной отмены налогов с населения в СССР. Всестороннее исследование налоговой политики Советского государства по отношению к крестьянству может иметь определенное значение и с точки зрения использования имеющегося опыта при осуществлении социалистических мероприятий в других странах. Глубокое изучение указанных вопросов может содействовать дальнейшей разработке некоторых вопросов теории советского налогового права, регулирующего не только налоговое обложение населения, но и уплату платежей в бюджет социалистическими предприятиями и организациями.

Все отмеченные обстоятельства определили тему и основные задачи настоящего исследования. При разработке данной темы автор руководствовался трудами классиков марксизма-ленинизма, решениями съездов, конференций и пленумов ЦК КПСС, законодательными и другими нормативными актами по вопросам налогового обложения сельского населения и колхозного строительства. При работе над диссертацией ис-

пользована политическая, экономическая и юридическая литература, относящаяся к данной теме, а также материалы Министерства финансов РСФСР и финансовых органов Московской и Ивановской областей по вопросам проведения сельскохозяйственного налога.

Диссертация состоит из предисловия и четырех глав.

I глава — Сельскохозяйственный налог в системе налогов с населения в СССР.

II глава — Развитие советского законодательства о сельскохозяйственном налоге.

III глава — Сельскохозяйственный налог по закону от 8 августа 1953 года.

IV глава — Постепенная отмена налогов с населения в СССР и сельскохозяйственный налог.

В предисловии определяются задачи исследования и указывается на недостаточную разработку вопросов правового регулирования сельскохозяйственного налога в советской юридической литературе.

Первая глава посвящена вопросам правового регулирования отношений, возникающих при обложении и взимании налогов с населения в СССР, а также особенностям правового регулирования сельскохозяйственного налога.

Задачи, стоящие перед Советским социалистическим государством в различных областях его деятельности, делают необходимым образование общегосударственного фонда денежных средств. Основным финансовым планом образования и использования этого фонда является государственный бюджет СССР, в котором сосредоточивается значительная часть национального дохода страны, направляемая на дальнейшее развитие народного хозяйства и культуры, на укрепление обороны страны и содержание государственного аппарата в целях дальнейшего повышения материального благосостояния и культурного уровня трудящихся.

Основным источником доходов государственного бюджета СССР являются поступления от социалистического хозяйства. Поступления по налогам с населения, представляющим метод мобилизации части доходов граждан на общегосударственные нужды, занимают небольшой удельный вес в доходах государственного бюджета.

Несмотря на небольшой удельный вес в доходах государственного бюджета, налоги с населения на различных этапах развития Советского государства имели важное экономическое и политическое значение. Они были использованы в целях содействия ограничению и ликвидации капиталистических элементов, кооперированию кустарей и ремесленников, проведению коллективизации крестьянских хозяйств, развитию отдельных отраслей народного хозяйства и культуры, а также для финансирования мероприятий по социалистическому преобразованию страны и ее обороны. В процессе решения указанных задач выявились основные принципы, положенные в основу советской налоговой политики: использование налогов в качестве важного орудия в деле решения ряда социально-экономических задач, осуществление прямого обложения в соответствии с размерами и характером доходов различных групп населения, предоставление широких налоговых льгот трудящимся.

В результате успехов социалистического строительства в СССР и вступления страны в период развернутого строительства коммунистического общества, XXI съезд КПСС принял историческое решение об отмене в ближайшие годы налогов с населения в СССР. Программа КПСС указывает на отмену налогов, как на один из путей дальнейшего повышения материального благосостояния трудящихся. В соответствии с этим, с 1 октября 1960 года начата постепенная отмена налогов с заработной платы рабочих и служащих, сроки проведения которой временно перенесены Указом Президиума Верховного Совета СССР от 22 сентября 1962 г. Что касается налогов, предусматривающих изъятие в бюджет части доходов граждан от некоторых других источников, то они временно сохраняются и имеют определенное регулирующее значение в отношении указанных доходов, а также используются в целях содействия решению ряда других социально-экономических задач. В связи с этим важное значение приобретает вопрос о правовом регулировании налогов с населения.

В соответствии со ст. 14 Конституции СССР субъектом права установления налогов и определения порядка обложения ими, а также права распределения поступающих средств выступает Советское государство — Союз ССР в лице его высших органов государственной власти и органов государственного управления. Союзные и автономные республики получают лишь определенные права по проведению соответствующих налогов на их территории и использованию поступ-

лений по ним. В налоговых правоотношениях Советское государство выступает в лице соответствующих финансовых органов.

Налоговое законодательство определяет круг субъектов, подлежащих обложению, порядок исчисления и уплаты налога и ответственность налогоплательщиков за невыполнение своих обязанностей.

Субъектами налоговых правоотношений выступают или отдельные граждане, или их семейно-трудовые объединения — хозяйства. При этом в некоторых случаях учитываются дополнительные признаки: гражданство, семейное положение, возраст, социальное положение.

Указанные субъекты привлекаются к обложению налогом лишь при наличии у них определенного объекта обложения. Наличие объекта обложения является обстоятельством, с которым закон связывает возникновение налогового правоотношения, т. е. юридическим фактом. В настоящее время объектами обложения установлены различные виды доходов, некоторые виды имущества граждан, а также находящиеся в их пользовании земельные участки. В зависимости от этого можно различать подоходное, поимущественное и поземельное обложение. Иногда в законе устанавливается необлагаемый минимум — минимальный размер объекта обложения, при наличии которого обязанность уплаты налога не возникает.

При определении порядка исчисления налогового платежа устанавливается ставка налога, представляющая размер налога на единицу измерения объекта обложения, выраженный в абсолютной сумме или в процентном отношении. При исчислении налога на основе этих ставок может применяться пропорциональный или прогрессивный метод обложения.

В законе устанавливаются обстоятельства, наличие которых препятствует возникновению налоговых правоотношений или влияет на размер исчисленной суммы налога, а возникновение после установления налоговых правоотношений ведет к изменению или прекращению последних. В этих случаях у налогоплательщиков возникает право на льготу. Законодательство устанавливает также сроки уплаты налога, ответственность налогоплательщиков в случае их нарушения, а также порядок осуществления принудительного взыскания недоимки.

Налоги с населения в СССР коренным образом отличаются от налогов, взимаемых с населения капиталистических го-

сударств. В работе дается краткая характеристика этих налогов, являющихся орудием дополнительной эксплуатации трудящихся со стороны буржуазного государства.

Сельскохозяйственный налог, являющийся основным платежом сельского населения, имеет ряд специфических особенностей.

Субъектами, привлекаемыми к уплате этого налога, являются хозяйства колхозников, единоличные крестьянские хозяйства и хозяйства других граждан, которым отведены земельные участки в сельской местности, в административном отношении подчиненной сельским Советам.

Хозяйство колхозника (колхозный двор) является семейно-трудовым объединением, все или большинство трудоспособных участников которого состоят членами колхоза, получают свои основные доходы от участия в его общественном хозяйстве и, кроме того, совместно ведут личное подсобное хозяйство в установленных законом пределах. Колхозный двор выступает субъектом права приусадебного землепользования. Обложению налогом подлежит хозяйство в целом, независимо от количества его членов. Представителем колхозного двора в правоотношениях по уплате налога, равно как и в других правоотношениях, выступает глава хозяйства (домохозяин). В случае образования недоимки, ее взыскание обращается на общее имущество двора, на имущество главы хозяйства, а также других членов двора за некоторыми исключениями. Глава хозяйства, как лицо, юридически ответственное за свое хозяйство, в предусмотренных законом случаях может быть привлечен к уголовной ответственности.

В диссертации делается попытка рассмотреть вопрос о хозяйстве рабочего, служащего и других граждан, как субъекте правоотношений по сельскохозяйственному налогу, не затрагивавшийся в нашей юридической литературе. Свои основные доходы члены этих семейно-трудовых объединений получают от работы на государственных предприятиях и в учреждениях или от некоторых других источников и, кроме того, имеют дополнительные доходы от ведения подсобного хозяйства на отведенных в их пользование земельных участках. Хозяйства рабочих, служащих и других граждан, равно как и глава семьи в них, регистрируются сельскими Советами на одинаковых основаниях с хозяйствами колхозников. Взыскание недоимки может быть обращено на имущество, заработную плату и другие заработки главы семьи, а также на иму-

щество и заработки членов семьи за некоторыми исключениями. В установленных законом случаях глава семьи может быть привлечен к уголовной ответственности.

В диссертации рассматривается вопрос о земельном участке как объекте обложения сельскохозяйственным налогом. Являясь объектом обложения, земельный участок выступает как источник доходов и база ведения всего подсобного хозяйства. Необлагаемый минимум при этом не применяется. Ставки налога устанавливаются на 0,01 га земельной площади и дифференцируются по союзным республикам, АССР, краям, областям, районам, а в некоторых случаях и по отдельным селениям или их группам, в зависимости от местных условий.

В работе обосновывается положение о том, что при обложении сельскохозяйственным налогом применяется пропорциональный метод обложения на основе твердых ставок на 0,01 га. Сумма налога, исчисленная с соответствующего плательщика, возрастает прямо пропорционально увеличению размеров объекта обложения — земельного участка.

Правоотношение по уплате сельскохозяйственного налога возникает при наличии ряда юридических фактов — фактического состава. При этом обязательно необходимы: 1) наличие объекта обложения — соответствующего земельного участка; 2) платежное извещение — юридический акт райфинотдела, определяющий размер платежа и его разбивку по срокам уплаты; 3) акт вручения платежного извещения налогоплательщику, подтвержденный распиской главы хозяйства. Кроме того, наличие некоторых других установленных в законе обстоятельств может влиять на размер исчисленного платежа, а в некоторых случаях препятствовать возникновению налоговых правоотношений или вести к их изменению и прекращению. При предоставлении льгот по сельскохозяйственному налогу в большей мере, чем в других налогах, учитывается состав семьи, специальность и место работы ее членов, размеры подсобного хозяйства, а также особенности сельскохозяйственного производства.

Правоотношение по уплате налога длится с момента вручения хозяйству-налогоплательщику платежного извещения до полной уплаты указанной в нем суммы или до наступления других обстоятельств, являющихся основанием для его прекращения. Сроки уплаты установлены с учетом особенностей

получения доходов от сельского хозяйства и потребностей местных бюджетов в средствах.

В диссертации рассматриваются также вопросы о порядке уплаты налога, предоставления отсрочек и рассрочек налогоплательщикам, о порядке осуществления мер принудительного взыскания и сложения недоимок, а также о порядке обжалования действий финансовых органов при обложении и взимании сельскохозяйственного налога.

Вторая глава диссертации посвящается рассмотрению вопроса о развитии законодательства о сельскохозяйственном налоге за 30 лет (1923—1953 гг.) и его роли в осуществлении социалистических преобразований в сельском хозяйстве страны. В начале главы кратко освещаются вопросы налогового обложения крестьянства в дореволюционной России и в первые годы Советской власти, до введения сельскохозяйственного налога.

Наиболее обременительными платежами крестьянства царской России являлись выкупные платежи, представлявшие не только плату за переданную крестьянам после реформы 1861 года землю, но и выкуп личности крестьянина. Помещики и царское правительство в результате проведения выкупной операции получили от крестьян значительно больше денег, чем стоила земля. Уже к 1907 году, когда взимание выкупных платежей было официально отменено, крестьяне выплатили в 2½ раза больше, чем стоила по рыночным ценам переданная им земля. В некоторых случаях взимание этих платежей продолжалось и в последующие годы.

Крестьянство выступало в качестве плательщика косвенных налогов, которыми в России были обложены спиртные напитки, сахар, дрожжи, табак, спички, нефтяные продукты и некоторые другие товары. Поступления по этим налогам составляли около половины доходов по государственной росписи. Особенно тяжелым бременем они ложились на беднейшие слои русского крестьянства.

Основным прямым налогом с крестьянства являлся государственный поземельный налог, взимаемый в 50 центрах губернских губерний России. На окраинах вместо него взимались другие налоги: оброчная, подушная и поземельная подати, кибиточная подать, ясак и некоторые другие сборы. Кроме того, крестьянство привлекалось к уплате земских и мирских сборов и к отбыванию натуральных повинностей.

Автор показывает, что порядок распределения налогов и сборов между крестьянскими хозяйствами, установленный в

интересах помещиков и кулаков, а также порядок принудительного взыскания недоимок вели к разорению крестьянских хозяйств. Положение крестьянства еще более ухудшила первая мировая война, вызвавшая значительное увеличение налогов и сборов.

Пришедшее к власти в феврале 1917 года Временное правительство продолжало проведение налоговой политики царского самодержавия и было неспособно облегчить положение крестьянства. Осуществление этой задачи стало возможным лишь после Октябрьской революции.

Победа Великой Октябрьской социалистической революции в корне изменила положение русского крестьянства. Проведя национализацию земли и предоставив ее в пользование крестьянам, Советская власть окончательно освободила их от уплаты выкупных платежей и недоимок по ним, а также от арендной платы помещикам. Оставляя в силе прежние налоги, Советское государство отменило те из них, которые противоречили вновь изданным законам: поземельный налог и заменявшие его на окраинах налоги, земские и мирские сборы. Значительным изменениям был подвергнут подоходный налог, введенный в 1916 году и распространявшийся в тот период и на сельское население.

В диссертации кратко рассматриваются налоговые мероприятия, проведенные в первые годы Советской власти: контрибуции с буржуазии города и деревни, единовременный чрезвычайный 10-миллиардный налог, местные чрезвычайные революционные налоги, натуральный налог. Их острота была направлена против буржуазии города и деревни.

В связи с вынужденным переходом Советской республики к политике военного коммунизма роль денежных налогов упала, а с февраля 1921 года они перестали взиматься. Основной формой получения государством необходимых ресурсов становится продовольственная разверстка. Крестьяне привлекались и к несению ряда натуральных повинностей.

В условиях перехода к нэпу, в соответствии с историческим решением X съезда РКП(б) о замене продовольственной разверстки натуральным налогом, в РСФСР в 1921 году было установлено 13 различных натуральных налогов, взимаемых 18 видами сельскохозяйственных продуктов. Их размер было примерно в 2 раза меньше поступлений по прод-

разверстке в 1920—21 году. На 1922—23 год был установлен единый натуральный залог, исчислявшийся в пудах ржи или пшеницы и уплачивавшийся различными сельскохозяйственными продуктами. В результате этого платежи крестьянства были сокращены еще на 40 млн. пудов ржи. Крестьянство было привлечено также к уплате двух общегражданских налогов, установленных в целях оказания помощи голодающим и помощи сельскому хозяйству в ликвидации последствий голода, а также трудгужналога, подворно-денежного и местных налогов. Соответствующие мероприятия были проведены и в других советских республиках.

Опыт проведения указанных налогов, а также стоявшие перед страной задачи в области подъема экономики и укрепления денежной системы требовали дальнейших изменений налогового обложения сельского населения. На основе решений XII съезда РКП(б) декретом ВЦИК и СНК от 10 мая 1923 года был установлен единый сельскохозяйственный налог, заменивший все взимавшиеся ранее с крестьянства налоги. Лишь временно местным органам государственной власти было предоставлено право устанавливать волостные и сельские сборы.

К обложению налогом привлекались индивидуальные крестьянские хозяйства, коллективные хозяйства и совхозы. При обложении был, в основном, сохранен порядок, применявшийся при взимании единого натурального налога. Объектами обложения выступали пахотные и сенокосные земельные участки. Ставки налога были установлены в натуральной форме. Метод обложения был прогрессивным: исчисление налога производилось на основе ступенчатой шкалы ставок, размеры которых возрастали в зависимости от количества десятин пашни на едока и обеспеченности хозяйства скотом. Уровень обложения зависел также от урожайности в данной местности. Взимание налога производилось в натуральной и денежной форме. Бедняцкие и маломощные хозяйства освобождались от уплаты налога по необлагаемому минимуму и за счет специального фонда скидок. От обложения освобождались посевы особо ценных сельскохозяйственных культур, посевы, имеющие опытно-показательное значение, предусматривались и некоторые другие льготы.

Дальнейшие изменения в порядке обложения сельскохозяйственным налогом производились в соответствии с задачами развития сельского хозяйства и всей экономики страны, укрепления союза рабочего класса и трудящегося крестьян-

ства. В их основе неизменно лежали указания съездов, конференций и пленумов ЦК Коммунистической партии и съездов Советов СССР.

В 1924 и 1925 годах рабочий и крупный рогатый скот из показателя мощности хозяйства становится самостоятельным объектом обложения с пересчетом его голов в десятины пашни по установленным эквивалентам. Вместо ступенчатой стала применяться скользящая шкала налоговых ставок, выраженных в денежной форме. Вместе с усилением прогрессии обложения были расширены льготы по налогу: увеличен необлагаемый минимум и фонд скидок, за счет которого от налога освобождались маломощные хозяйства. Специальные льготы в виде скидок с исчисленной суммы налога были установлены для коллективных хозяйств, что имело важное значение как одно из мероприятий, содействовавших кооперированию сельского населения. Значительная часть поступлений по налогу была передана в местные бюджеты, в связи с чем было отменено взимание волостных и сельских сборов.

Задачи, вставшие в связи с индустриализацией страны, потребовали дальнейших изменений в порядке обложения сельскохозяйственным налогом, поступления по которому являлись одним из источников средств для социалистического строительства. Вместе с тем, проведение индустриализации должно было опираться на постепенное улучшение материального положения крестьянства, а поступления по налогу могли быть увеличены лишь за счет усиления обложения кулачества.

В соответствии с этими задачами Положение о едином сельскохозяйственном налоге на 1926—27 год, утвержденное ЦИК СССР 25 апреля 1926 года, предусматривало переход от поземельно-поимущественного к подоходному принципу обложения: объектом обложения был установлен совокупный доход соответствующего хозяйства, в который включались доходы от различных отраслей сельского хозяйства, исчислявшиеся на основе норм доходности, а также доходы от неземледельческих занятий. Обложение проводилось по трем различным скользящим шкалам налоговых ставок с высшим пределом изъятия в 23—24%. Это позволило усилить обложение зажиточных слоев деревни.

Положением были сохранены прежние и установлены новые льготы по налогу. В целях стимулирования развития технических культур доходы от их возделывания определялись

по нормам доходности зерновых. От обложения освобождались доходы, полученные на вновь разработанных землях. Полностью были сохранены льготы коллективным хозяйствам.

В дальнейшем был уточнен порядок привлечения к обложению неземледельческих заработков, расширены льготы по техническим культурам, повышен на один год возраст скота, доходы от которого привлекались к обложению, и установлены другие льготы по животноводству. На основании Манифеста ЦИК СССР, изданного в ознаменование десятилетия Советской власти, от уплаты налога было освобождено более 35% из числа наименее мощных крестьянских хозяйств. Для коллективных хозяйств был установлен необлагаемый минимум в размере 20 рублей на едока.

В 1928 году в целях облегчения обложения маломощных хозяйств и усиления обложения зажиточных слоев крестьянства и кулачества в порядок обложения были внесены новые изменения. Были понижены нормы доходности по некоторым источникам, увеличен необлагаемый минимум. С другой стороны, предел налогового изъятия доходов в зажиточных хозяйствах был доведен до 30% и, кроме того, для них были установлены специальные надбавки к облагаемому доходу в размере от 5 до 25 процентов. В наиболее зажиточных кулацких хозяйствах, в количестве 2—3% от общего числа крестьянских хозяйств, облагаемый доход должен был исчисляться не на основе нормативного метода, а в индивидуальном порядке. При обложении коллективных хозяйств были значительно увеличены скидки с исчисленной суммы налога и повышен необлагаемый минимум. Все это содействовало укреплению союза рабочего класса с трудящимся крестьянством, развитию крестьянских хозяйств и их кооперированию.

В годы борьбы за коллективизацию сельского хозяйства порядок обложения сельскохозяйственным налогом был призван всемерно содействовать становлению и укреплению колхозного строя, дальнейшему ограничению и ликвидации кулачества как класса.

Согласно Положению о едином сельскохозяйственном налоге от 23 февраля 1930 года обложение колхозов стало производиться на основе пропорционального метода в размере 2% от облагаемого дохода коммун и 3% — остальных коллективных хозяйств, где облагаемый доход определялся нормативным методом. С 1931 года облагаемый доход во всех

колхозах стал исчисляться на основе данных отчетности. Была установлена скидка с исчисленной суммы налога за своевременное и полное выполнение плановых заданий по заготовкам и за хорошую постановку учета и отчетности. От обложения налогом на 2 года были освобождены доходы от колхозного скота, освобождались от обложения и некоторые другие доходы колхозов.

Большие льготы были предоставлены хозяйствам колхозников. Доходы, полученные от обобществленного хозяйства, не подлежали обложению. От него освобождались и доходы от имевшегося у колхозников скота. С 1931 года хозяйства колхозников стали облагаться по специальной, более льготной шкале ставок. Все это содействовало проведению коллективизации и организационно-хозяйственному укреплению колхозов.

С 1932 года совхозы стали облагаться не сельскохозяйственным, а специальным налогом с совхозов.

Некоторые изменения были внесены и в порядок обложения единоличных хозяйств. С 1931 года был отменен необлагаемый минимум, поскольку основная масса маломощных хозяйств вступила в колхозы. Все кулацкие хозяйства стали облагаться на основе индивидуального исчисления облагаемых доходов с применением высшего предела изъятия в размере 70%. Они попрежнему не пользовались никакими льготами. Начиная с 1930—31 года все поступления по налогу были переданы в местные бюджеты.

Дальнейшие изменения в порядок обложения были внесены Положением о сельскохозяйственном налоге на 1933 год от 26 мая 1933 года. В целях содействия организационно-хозяйственному укреплению колхозов объектом обложения были установлены их посевные площади, а также неземледельческие доходы. Метод обложения продолжал оставаться пропорциональным. Хозяйства колхозников стали облагаться по твердым ставкам в размере от 15 до 30 рублей на хозяйство в зависимости от местности, а не от размеров их доходов. Высший предел изъятия доходов в единоличных хозяйствах был повышен до 33%. Облагаемые доходы кулацких хозяйств попрежнему исчислялись в индивидуальном порядке.

Этот порядок обложения с некоторыми изменениями действовал до 1939 года. Начиная с 1936 года колхозы начали облагаться подоходным налогом. Предельный размер ставок

для хозяйств колхозников был повышен до 50 рублей и при обложении стали учитываться их доходы от некооперированных кустарно-ремесленных промыслов. Для хозяйств колхозников были установлены дополнительные льготы.

Задачи дальнейшего развития сельского хозяйства страны и организационно-хозяйственного укрепления колхозов требовали дальнейшей перестройки налогового обложения сельского населения. Она была осуществлена законом о сельскохозяйственном налоге от 1 сентября 1939 года. К уплате налога, наряду с хозяйствами колхозников и единоличников, были привлечены хозяйства рабочих, служащих и других граждан. Объектом обложения выступали доходы хозяйства от различных сельскохозяйственных источников и неземельческих заработков. Доходы от ведения подсобного сельского хозяйства исчислялись на основе нормативного метода. В отношении всех категорий хозяйств был применен прогрессивный метод обложения: законом были установлены две скользящие шкалы ставок — одна для хозяйств колхозников и к ним приравненных, а другая, предусматривавшая более высокий процент изъятия доходов, для хозяйств единоличников и приравненных к ним по обложению хозяйств. В целях содействия укреплению колхозов была установлена 20%-ная надбавка к исчисленной сумме налога для хозяйств колхозников, отдельные члены которых не принимали участия в социалистическом хозяйстве. Закон установил ряд льгот по налогу.

В годы Великой Отечественной войны сельскохозяйственный налог явился важным источником средств для финансирования обороны страны и обеспечения победы над врагом, а также регулятором возросших денежных накоплений в руках сельского населения. В связи с ростом рыночных цен были значительно повышены нормы доходности и ставки налога.

В послевоенные годы сельскохозяйственный налог был призван содействовать ликвидации последствий войны и дальнейшему развитию народного хозяйства. В этих целях было проведено снижение норм доходности и предоставлены льготы пострадавшим от войны хозяйствам. Особый порядок обложения был установлен в западных областях и районах Украинской, Белорусской и Молдавской ССР, а также в прибалтийских республиках. Здесь он был призван содействовать восстановлению пострадавшего от господства капитала и

последствий войны сельского хозяйства, проведению коллективизации и ликвидации кулачества как класса.

Вместе с этим в послевоенные годы выявились серьезные недостатки в порядке обложения сельскохозяйственным налогом: несоответствие норм доходности и ставок налога фактическим доходам плательщиков; обложение доходов от всех отраслей хозяйства по прогрессивной шкале ставок, снижавшее заинтересованность в развитии ценных культур и подсобных отраслей хозяйства; сложный порядок учета объектов обложения. Эти недостатки были устранены с изданием Закона о сельскохозяйственном налоге от 8 августа 1953 года.

В третьей главе диссертации рассматривается действующий порядок обложения сельскохозяйственным налогом и его значение для дальнейшего подъема сельского хозяйства СССР.

Принятие Закона о сельскохозяйственном налоге от 8 августа 1953 года явилось одним из важных мероприятий КПСС и Советского правительства, направленных на обеспечение строгого соблюдения принципа материальной заинтересованности работников в результатах своего труда, а также принципа правильного сочетания общественных и личных интересов членов сельскохозяйственной артели.

Действующий порядок обложения, при котором налог исчисляется по твердым ставкам на 0,01 га со всей площади приусадебного земельного участка, пригодной для сельскохозяйственной обработки, стимулирует полное и наиболее производительное использование указанных участков. От обложения освобождаются участки, отведенные не в порядке приусадебного землепользования, а под коллективные и индивидуальные огороды и сады и под укос трав.

В тех случаях, когда приусадебные участки не могут быть обработаны полностью, действующий порядок обложения стимулирует подачу заявлений соответствующими хозяйствами об уменьшении размеров земельных участков, поскольку в случае такого уменьшения производится перерасчет налога по ненаступившим срокам уплаты. Это способствует наиболее рациональному использованию всей земельной площади. Установление объектом обложения земельного участка способствует также более точному учету приусадебных участков.

Поскольку при обложении сельскохозяйственным налогом не учитываются доходы от скотоводства, пчеловодства, кро-

лиководства, птицеводства и других подсобных отраслей сельского хозяйства, действующий порядок обложения не препятствует их развитию в подсобных хозяйствах колхозников и других граждан в установленных пределах.

Доходы от некооперированных кустарно-ремесленных промыслов и некоторых других неземледельческих заработков не учитываются при обложении сельскохозяйственным налогом, а выступают в качестве объекта обложения подоходным налогом.

На аналогичных основаниях был перестроен также порядок обложения подоходным налогом по доходам от сельского хозяйства, получаемым гражданами (за исключением колхозников), ведущими подсобное хозяйство в городской местности. На основе подоходного принципа в настоящее время облагаются лишь крупные доходы от отдельных подсобных отраслей сельского хозяйства.

Таким образом, действующий порядок налогового обложения населения, ведущего подсобное сельское хозяйство, способствует развитию такого хозяйства в установленных законом пределах, рациональному использованию земли и увеличению производства сельскохозяйственных продуктов, повышению материального благосостояния трудящихся.

Закон от 8 августа 1953 года всемерно содействует организационно-хозяйственному укреплению колхозов, укреплению трудовой дисциплины колхозников. В этих целях установлен различный порядок обложения хозяйств колхозников и единоличников, при котором сумма налога, исчисленная по твердым ставкам, повышается для единоличных хозяйств на 100%. При их вступлении в колхоз производится перерасчет налога по ненаступившим срокам уплаты. При исключении из колхоза хозяйство облагается налогом, начиная с текущего года, как хозяйство единоличника.

Закон устанавливает 75%-ную надбавку к исчисленной сумме налога для хозяйств колхозников, отдельные трудоспособные члены семьи которых не состоят членами колхоза или выбыли (исключены) из него и не работают по найму. При вступлении таких лиц в колхоз производится перерасчет по ненаступившим срокам уплаты исчисленной с ним суммы налога. В диссертации делается предложение о целесообразности такого перерасчета и в тех случаях, когда указанные лица в течение года поступают на работу по найму.

В целях содействия укреплению трудовой дисциплины колхозников установлена 50%-ная надбавка к исчисленной сумме налога для хозяйств колхозников, отдельные члены семьи которых без уважительных причин не выработали в истекшем году установленного минимума трудодней. Указанное повышение налога производится райфинотделами по спискам, утвержденным соответствующими собраниями колхозников, которые должны представляться в райфинотдел к 15 января текущего года. В диссертации рассматривается практика применения указанных правовых норм. В связи с тем, что многие колхозы уже перешли на денежную оплату труда без начисления трудодней, автор указывает на целесообразность установления рассматриваемого повышения налога и в тех случаях, когда член семьи колхозника не выполнил в истекшем году без уважительных причин установленный в колхозе минимум человеко-дней.

Действующий порядок обложения сельскохозяйственным налогом содействует также активному участию в социалистическом производстве членов семей в хозяйствах рабочих, служащих и других граждан. Эти хозяйства облагаются на одинаковых основаниях с хозяйствами колхозников лишь в тех случаях, если все трудоспособные члены семьи, за исключением домашней хозяйки и учащихся, работают по найму, а размеры подсобного хозяйства не превышают установленных норм. В противном случае сумма налога повышается на 100%. В диссертации указывается на целесообразность установления предельного количества скота, находящегося в личной собственности, и согласования с ним соответствующих норм закона о сельскохозяйственном налоге.

Закон о сельскохозяйственном налоге предоставляет плательщикам значительные льготы, выражающиеся как в полном, так и в частичном их освобождении от уплаты налога. В зависимости от различного характера обстоятельств, при наличии которых могут быть предоставлены льготы, их можно разделить на две группы. К первой группе можно отнести льготы, предоставляемые в зависимости от материального положения плательщиков: хозяйствам, в состав которых входят инвалиды войны и труда, военнослужащие; хозяйствам престарелых граждан; хозяйствам, пострадавшим от стихийных бедствий, и некоторым другим категориям хозяйств. Ко второй группе можно отнести льготы, предоставляемые в целях со-

действия развитию определенных отраслей хозяйства и культуры: хозяйствам сельской интеллигенции, переселенцев и некоторых других категорий работников.

В диссертации рассматривается порядок предоставления льгот по налогу и их значение для повышения материального благосостояния граждан и для стимулирования развития ряда отраслей народного хозяйства и культуры. В целях более точного применения некоторых льгот указывается на целесообразность установления порядка определения главы семьи в хозяйстве, при котором главой семьи признавался бы основной трудоспособный работник и лишь в исключительных случаях нетрудоспособное лицо. При этом следует учитывать и конкретные условия в данном хозяйстве: порядок отвода земельного участка и степень участия отдельных членов семьи в ведении подсобного хозяйства.

Четвертая глава посвящена рассмотрению вопроса о постепенной отмене налогов с населения в СССР и дальнейшем развитии законодательства о сельскохозяйственном налоге.

Программа КПСС указывает на постепенную отмену налогов с населения, проводимую в соответствии с историческими решениями XXI съезда партии, как на один из путей решения всемирно-исторической задачи обеспечения в СССР самого высокого жизненного уровня по сравнению с любой страной капитализма.

Проведение отмены налогов с населения стало возможным в связи с бурным ростом поступлений в бюджет от социалистического хозяйства. Вместе с тем, по налогам с населения в бюджет ежегодно поступают определенные средства, которые в 1960 году составляли 59 млрд. рублей или 7,4% всех доходов бюджета. Это обуславливает необходимость проведения постепенной отмены налогов в несколько этапов¹.

Законом об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих от 7 мая 1960 года определены конкретные пути проведения этого важного мероприятия. Налоги с заработной платы рабочих и служащих и приравненных к ней выплат не являются непосредственной формой распределения национального дохода, создаваемого в сфере материального производства, а взимаются с доходов, полученных в результате такого распределения. Определенное

¹ См. Н. С. Хрущев. Об отмене налогов с рабочих и служащих и других мероприятиях, направленных на повышение благосостояния советского народа. Госполитиздат, 1960, стр. 22.

регулирующее значение, которое они играли в связи с большими различиями в размерах зарплаты, неодинаковыми возможностями в получении доходов и различным семейным положением рабочих и служащих, в связи с проведением мероприятий по упорядочению заработной платы и по удовлетворению ряда потребностей трудящихся за счет общественных фондов в настоящее время отпадает.

Налоги, взимаемые с граждан, получающих доходы от подсобного сельского хозяйства, от некооперированных кустарно-ремесленных промыслов, от сдачи в наем помещений и от некоторых других источников, непосредственно не связанных с распределением доходов в социалистическом хозяйстве или их перераспределением через государственный бюджет, продолжают сохранять определенное регулирующее значение в отношении доходов указанных граждан. Кроме того, они используются для содействия решению ряда других задач.

Наибольшее значение среди налогов этой группы имеет сельскохозяйственный налог. Он играет определенную регулирующую роль в отношении доходов колхозников и других граждан, ведущих подсобное сельское хозяйство, а также содействует организационно-хозяйственному укреплению колхозов, вовлечению всего трудоспособного населения в социалистическое производство. Все это обуславливает необходимость временного сохранения взимания сельскохозяйственного налога.

Дальнейшее развитие народного хозяйства и социалистического общества неизбежно поведет к постепенному сокращению сферы применения этого налога в связи с изменением значения приусадебного участка и ведущегося на нем подсобного хозяйства в удовлетворении личных потребностей. Этому будет содействовать дальнейший рост заработной платы и оплаты труда в колхозах, мощный рост производства сельскохозяйственных продуктов и товаров народного потребления, дальнейшее развитие торговли и общественного питания, изменение жилищно-бытовых условий сельского населения и дальнейшее расширение общественных фондов, за счет которых удовлетворяется ряд потребностей трудящихся. В ряде районов страны процесс постепенного сокращения размеров подсобного хозяйства колхозников и других граждан уже начался.

По мере развития указанного процесса и уменьшения регулирующего значения сельскохозяйственного налога пред-

ставляется целесообразным приступить к дальнейшему сокращению круга его плательщиков. В связи со сравнительно небольшой суммой поступлений по налогу, отсутствием больших различий в размерах объектов обложения у хозяйств различных категорий и необлагаемого минимума, а также в связи с различной ролью налога в отношении отдельных категорий плательщиков, при проведении отмены этого налога следует установить порядок, в значительной степени отличающийся от того, который действует при проведении отмены налогов с заработной платы.

В целях сокращения круга плательщиков сельскохозяйственного налога представляется целесообразным установление льгот в виде полного или частичного освобождения от его уплаты отдельных категорий хозяйств в зависимости от их экономического положения, роли налога в отношении соответствующих категорий плательщиков и некоторых других признаков.

В дальнейшем важное значение в деле осуществления постепенной отмены сельскохозяйственного налога могло бы иметь установление порядка, при котором от его уплаты были бы освобождены хозяйства, трудоспособные члены семьи которых активно участвуют в социалистическом производстве, а размеры подсобного хозяйства не превышают определенных, установленных в законе минимальных размеров. Освобождение от уплаты сельскохозяйственного налога в указанных случаях стимулировало бы добровольное сокращение размеров подсобного хозяйства и содействовало бы дальнейшему организационно-хозяйственному укреплению колхозов и совхозов.

При проведении рассматриваемых мероприятий представляется целесообразным временно сохранить взимание налога с хозяйств единоличников, а также с хозяйств других граждан, облагаемых с повышением исчисленной суммы налога в связи с тем, что отдельные члены семьи не участвуют в социалистическом производстве или нарушают трудовую дисциплину.

В результате успехов коммунистического строительства сельскохозяйственный налог постепенно потеряет свое значение в решении всех рассмотренных задач, и дальнейшее его взимание станет нецелесообразным.