

ЭВОЛЮЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ирина Дмитриевна Колмакова¹, Ариана Леонидовна Лобода², Ольга Алексеевна Охотникова³

¹ Челябинский государственный университет,
Челябинск, Россия, kolmirina@mail.ru

² Челябинский государственный университет,
Челябинск, Россия, ariana.gr120503@gmail.com

³ Челябинский государственный университет,
Челябинск, Россия, gmu@csu.ru

Аннотация. В статье отражены исторические аспекты развития налоговой системы и непосредственно налогов в качестве обязательных платежей в государственный бюджет. Налоги являются источником развития государства, что отражается на их значимости в экономических и политических системах. Рассматривается роль налогов и их видов на протяжении всей истории развития России, что отражено в представленном в статье хронологическом графе.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, пошлины, обязательные платежи, исторические аспекты налогообложения

Для цитирования: Колмакова И. Д., Лобода А. Л., Охотникова О. А. Эволюционные аспекты налогообложения // Общество, экономика, управление. 2024. Т. 9, № 3. С. 28–34. DOI: 10.47475/2618-9852-2024-9-3-28-34

Original article

EVOLUTIONARY ASPECTS OF TAXES

Irina D. Kolmakova¹, Ariana L. Loboda², Olga A. Okhotnikova³

¹ Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, Russia,
kolmirina@mail.ru

² Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, Russia,
ariana.gr120503@gmail.com

³ Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, Russia,
gmu@csu.ru

Abstract. The article reflects historical aspects of the development of the tax system and taxes themselves as obligatory government payments. Taxes act as a formative source of state development, which is reflected in the priority of their types in economic and political systems. The role of taxes and their types throughout the history of Russia's development is considered, which is reflected in the presented chronological graph.

Keywords: taxes, taxation, duties, mandatory payments, historical aspects of taxation

For citation: Kolmakova ID., Loboda AL., Okhotnikova OA. Evolutionary aspects of taxes. *Society, economy, management*. 2024;9(3):28-34. (In Russ.). DOI: 10.47475/2618-9852-2024-9-3-28-34

Изучение деятельности налоговых органов и роли налогов в качестве обязательных и основных источников доходов государства очень важно начать с исторических аспектов модернизации функций данных органов государственной власти с целью отражения происходящих изменений в их структуре и назначении.

Финансовая система Руси начала складываться в конце IX в. [3]. Основопологающим событием для развития данной системы стало объединение

Древнерусского государства. В то время основным источником доходов княжеской казны была дань, которая собиралась с подвластных племён. Тогда уже появлялись первые формы сбора дани, к которым относились «повоз», когда люди самостоятельно привозили дань в Киев, и «полюдье», когда князья и княжеские дружины сами отправлялись за её сбором.

В эпоху Киевской Руси возникают сборы [6]. Данные сборы были уже достаточно приближены к современной версии и форме налогов, поскольку взимались за совершение определённых действий или сделок.

Времена Золотой Орды были особо тяжёлыми для налогоплательщиков того времени, поскольку налог уплачивался не только князю, но и завоевателям. При этом уже существовало 14 видов податей, которые подданные должны были оплатить (дань, налог монгольскому хану, торговые сборы, извозные повинности, взносы на содержание послов и др.). Если население протестовало против уплаты налогов, последние забирали путем применения насилия.

Существенный переворот в налоговой политике происходит при Иване Грозном. Аппарат управления переводится на денежное содержание, отменяются кормления, что потребовало реформы налоговой системы. Реформа затронула и единицу налогообложения — «соху», которая теперь рассчитывалась исходя из установленной земельной площади. Из-за опричнины увеличивалось моральное давление на население и люди попросту не могли выплачивать налоги, и уезжали. Отток жителей привёл к тому, что взимать подати и сборы уже было не с кого. В общем, главной тенденцией развития налоговой политики Московского государства было постоянное увеличение косвенных налогов, т. к. население было не в состоянии уплачивать прямые налоги [10]. Борьба между государством и налогоплательщиками, стремление государства брать больше и желание граждан давать меньше проходит через всю историю [9].

В 1553–1554 гг. в результате государственной реформы было произведено увеличение финансовых органов, ведавших казёнными пошлинами и налогами [16]. Примерами таким органов являются Дворцовый приказ, Четверти, Приказ Большого прихода. В 1555 г. вводится новый вид сборов — четвертовые деньги, которые представляли собой налог с населения на содержание должностных лиц. Данный сбор производили такие центральные государственные учреждения, как чети (XVI–XVII вв.). К XVII в. насчитывалось порядка шесть четей: Владимирская, Галицкая, Костромская, Нижегородская, Устюгская и Новая.

Сбор налогов дестабилизировался в период Смутного времени, поскольку положение быстро меняющейся власти было довольно шатко. С приходом к власти Романовых произошло некое упорядочивание системы налогообложения. Большой упор делался именно на торговые пошлины. Случайные таможенные пошлины сменились единой торговой пошлиной. Посошное налогообложение было заменено подворным. Для увеличения доходов казны был введен налог на соль, породивший восстание, вошедшее в историю как «Соляной бунт» [10].

Смутное время повсюду привнесло различные изменения. Так, многие хозяйства были разорены, крестьяне забросили пашню. Важно было помочь

слабым хозяйствам подняться, а в связи с этим требовался ввод новой денежной единицы. Такой новой единицей стала «живущая четверть» [2].

Взошедшая на престол в 1762 г. Екатерина II, застала финансы в запутанном состоянии, поскольку страна в данный период времени выходила из Семилетней войны. Многие солдаты уже год не могли получить жалования, потому как казна была пуста. Тогда императрица поручила потратить средства императорского кабинета, которые были направлены на покрытие личных расходов царской семьи, на нужды государства, чем и основала свою популярность. Главным налогом оставалась подушная подать [13].

В период царствования Александра I (1777–1825 гг.) были реформированы следующие виды налогообложения: оброчный сбор, гильдейский сбор, гербовый сбор, горная подать, пошлина с наследств, питейный сбор [8].

В подобном виде налоговая система оставалась вплоть до реформ. В дореформенной России от уплаты прямых налоговых платежей освобождались некоторые категории граждан, а именно: часть мужчин (10 % в европейской части России). Как правило, данное количество составляли привилегированное дворянское сословие, чиновники, некоторые социальные группы, отправляющие определённые занятия вместо платежей установленных податей, мастеровые, крестьяне, которые относились к казённым промышленным предприятиям, отставные солдаты, купцы, которые вместо податей платили гильдейские пошлины, казаки, а также некоторые нации (башкиры, татары, мещеряки, ясачные инородцы (к ним относились коренные народы Сибири) и киргизы).

Ближе ко второй половине XIX в. прямые налоги, основой которых служит подушная подать, начали изживать себя и большую часть доходов государства начали составлять косвенные налоги. История налогообложения России уникальна тем, что нигде больше в мире так сильно не контрастировали между собой пропорции косвенных и прямых налогов, хотя во многих странах также видна была тенденция, где косвенные налоги в несколько раз превышали прямые (Англия, Германия и др.).

С именем Александра II (1855–1881 гг.) связаны многие значительные преобразования в экономической системе и системе налогообложения в России. Так, с проведением крестьянской реформы (1861 г.) в налоговой системе были осуществлены следующие важнейшие преобразования: изменена система сбора промыслового налога, введено налогообложение земли, установлен подоходный налог, введены земские сборы и налоги — на содержание земских органов местного самоуправления, школ, больниц и др. [14].

Примечательно время правления последнего императора Российской империи — Николая II. При нем министром финансов всё ещё оставался С. Ю. Витте (1894–1917 гг.). Одно из важных мест в системе государственных доходов С. Ю. Витте отводил поступлениям от казенной винной монополии [5]. Иными словами, только государство могло продавать, а также государство делало заказ на его производство в определённом количестве и только в этом количестве его производство должно было быть ограничено. И хоть акцизы были введены в историю налогообложения России намного раньше, но основной упор делался на них в рамках косвенных налогов именно при Николае II. Для государства было важно, чтобы все спиртосодержащие напитки были оплачены акцизом [1].

После прихода к власти большевиков страну ждали большие изменения, в т. ч. касающиеся налоговой системы. Пришедший к власти В. И. Ленин (1917–1924 гг.), утверждал, что «мы можем и должны быть умереннее, переходить постепенно к более справедливому обложению, мы отделим акционеров мелких и акционеров-богачей, мы возьмем совсем мало с первых, мы возьмем очень много (но не обязательно всё) только со вторых» [12]. Важным этапом правления Ленина в части изменении системы налогообложения стало введение чрезвычайно десятимиллиардного революционного налога, суть которого заключалась в том, чтобы изъять у паразитических и контрреволюционных элементов средства и направить их на нужды революционного строительства и оборону. Еще одной характерной чертой налоговой системы периода НЭПа являлась множественность налогов и сборов и многократность обложения торгово-промышленного оборота в различных его звеньях [11].

Советское время в целом отличается особой внимательностью к подоходным налогам, которые были введены, безусловно, ранее, но обрели новый смысл. Так, было утверждено Положение о государственном подоходном налоге. В Положении от 14.12.1927 г. предусматривался размер налоговой льготы в виде необлагаемого минимума: рабочие, служащие и государственные пенсионеры облагались подоходным налогом по доходу от их заработной платы и пенсии, если доход за данный месяц превысил в местностях:

- I пояса — 100 руб.;
- II пояса — 90 руб.;
- III пояса — 80 руб.;
- IV пояса — 75 руб. [4].

Причём отмечается, что если человек работал в нескольких местах, то для налогообложения исчислялась каждая заработная плата в отдельности, а не общая их сумма. И если величина одной заработной платы не превышала установленного

минимума, то и налогом не облагалась. Но необходимо помнить, что страна находилась сначала в состоянии активных военных действий, а затем выходила из него. Следовательно, состояние экономики в те годы было плачевным, что подразумевает под собой повышение налоговых ставок для пополнения бюджета государства. При этом, трудоспособное население вследствие военных действий сократилось, особенно страдало сельское хозяйство, из которого государство старалось максимально забрать всё возможное. Проводилась сталинская аграрная политика. Таким образом, деревня служила источником продукции по низким закупочным ценам, а в связи с этим интересы сельского хозяйства целиком и полностью зависели от промышленности и государства в целом. Продукция, произведенная в личных подсобных хозяйствах, облагалась налогом в виде обязательных поставок государству (в частности, зерно, мясо, молоко, картофель, яйца, шерсть и др.).

После прихода к власти Н. С. Хрущева (1953 г.) аграрная политика во многом продолжилась, но некоторые ее части были модифицированы, а в связи с этим произошли изменения в порядке налогообложения уже в 1954 г. Налог теперь стал изыматься с размера приусадебного участка, а не с поголовья скота, количества деревьев в саду, ульев и пр. [15]. Изменения коснулись и уменьшения величины налогов.

Л. И. Брежнев, придя к власти в 1964 г., ввел обязательный государственный платёж в рамках реформирования налоговой системы, который получил название «плата за основные фонды и оборотные средства», следом вводились рентные платежи и платы за фонды.

Во времена правления М. С. Горбачева в сфере налогообложения произошёл новый скачок изменений. Так, вводились налоги для предпринимателей, поскольку развивалась индивидуальная трудовая деятельность. За регистрацию индивидуальной предпринимательской деятельности также взымались государственные пошлины, как и до времён перестройки. Вводилась сумма платы за патент, а также люди, имеющие именно его, а не регистрационное удостоверение, могли освобождаться от уплаты подоходного налога. Налогом облагались и доходы, полученные членами кооператива. Используемая прогрессивная шкала налогообложения сдерживала рост доходов работающих в кооперативе лиц [7]. При этом, государство начало стимулировать предпринимательскую деятельность за счёт введения льготного налогообложения. Льготы чаще всего касались реализации товара предпринимателями в соотношении с ценами государства, а также непосредственного производства на базе убыточных государственных предприятий.

С началом 1990-х гг. происходило полномасштабное восстановление налоговой системы. В рамках совершенствования налогового законодательства вводились различные законы, как, например, Законы «О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства» (1990 г.), «О налогах с предприятий, объединений и организаций» (1990 г.), «Об основах налоговой системы» (1991 г.).

С 1991 г., а именно с момента, когда СССР как государство и субъект международного права прекратило свое существование, к власти пришёл первый президент Российской Федерации — Борис Николаевич Ельцин. При нём принцип единства налоговой политики был заменен на налоговую децентрализацию на основании Указа Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. № 2268 «О формировании республиканского бюджета Российской Федерации и взаимоотношениях с субъектами Российской Федерации с 1994 г.».

С 1991 г. налоговая служба приобрела самостоятельность и стала называться «Государственная налоговая служба Российской Федерации».

Текущая налоговая система фактически была введена с 1992 г. и базируется на порядка 20 законов, охватывающих все сферы экономической деятельности государства. Перечень применяемых видов налогов практически соответствует общепринятому в современной рыночной экономике и в значительной части набору налогов и сборов, применявшихся в нашей практике ранее.

Несомненно, что в зависимости от ключевых направлений развития государства и соответствующих приоритетов меняется лояльность к тем или иным видам налогов, что также во многом связано с развитием внешнеэкономической деятельности и торговых отношений.

Для обобщения и систематизации полученной информации о изменении налоговых платежей на протяжении многовековой истории нашей страны целесообразно изобразить авторский хронологический граф (рис.1).

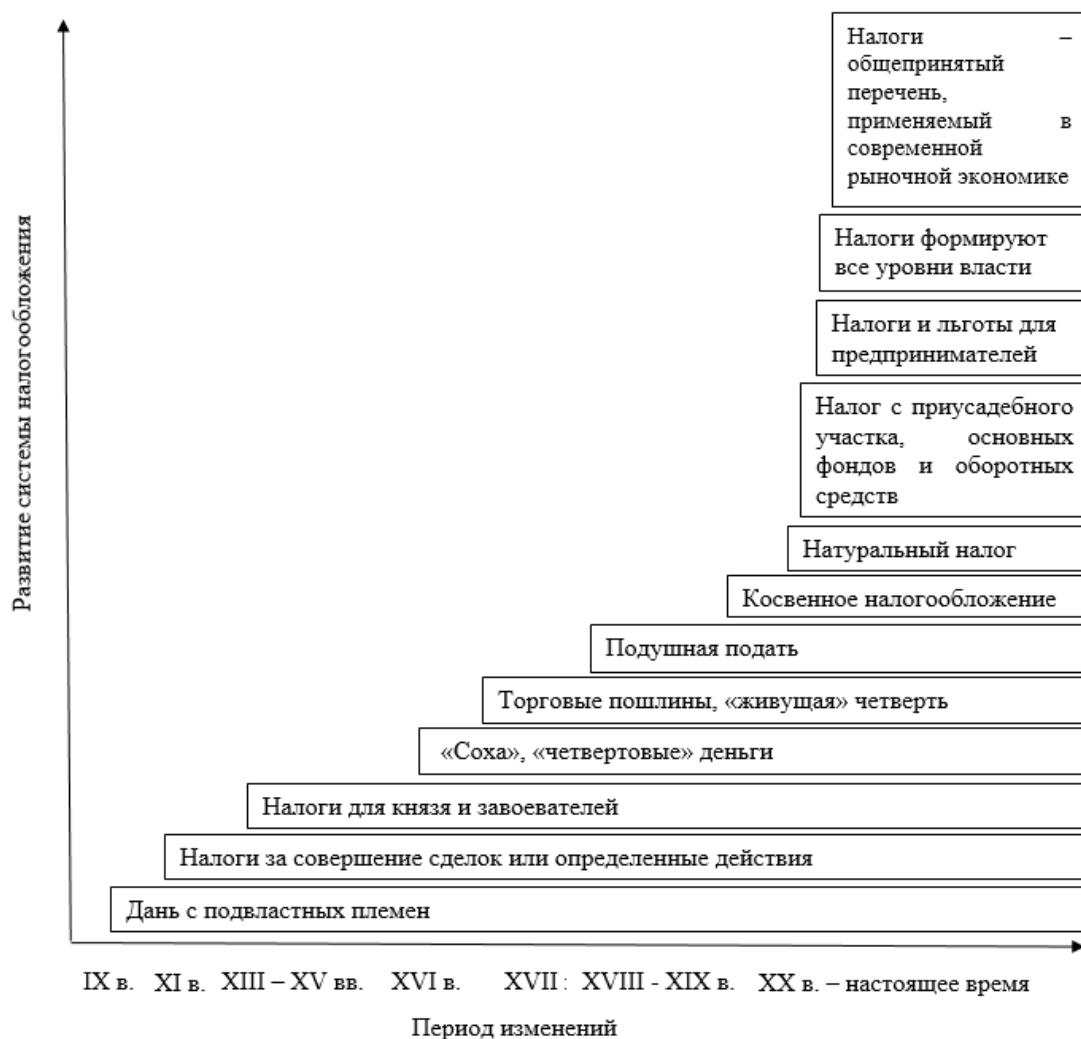


Рис. 1. Эволюционные аспекты налогообложения в России с IX в. по настоящее время

Данный хронологический граф позволяет отследить тенденцию изменений налогов как обязательных платежей на протяжении истории России, которые изменялись в соответствии с происходящими изменениями в политике, а также устройством самого государства. На сегодняшний день налоги достигли своего исторического совершенства и соответствуют видам налогов, принятых в различных странах мира.

Подводя итог важно отметить, что с развитием государства налоговая инспекция стала самостоятельным субъектом правовых отношений, что наделяет её определёнными функциями и полномочиями, которые реализуются ею на основании установленных актов законодательством Российской Федерации и собственных локальных нормативно-правовых актов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Артемьева Л. В. Этапы и механизм введения в России акцизной системы на алкоголь во второй половине XIX века // Транспортное дело России. 2021. № 1. С. 1–4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/etapy-i-mehanizm-vvedeniya-v-rossii-aktsiznoy-sistemy-na-alkogol-vo-vtoroy-polovine-xix-veka/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
2. Бунько В. А. Налоги в контексте российской истории // Экономика. Налоги. Право. 2022. № 4. С. 1–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-v-kontekste-rossiyskoy-istorii/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
3. Гиниятуллин Ф. К. Налоговая система: исторический аспект (отечественный опыт) // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2020. № 23. С. 1–6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-istoricheskiy-aspekt-otechestvennyy-opyt/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
4. Едронova В. Н., Телегус А. В. Элементы подоходного налогообложения физических лиц в налоговой политике советского периода // Финансы и кредит. 2021. № 40. С. 51–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/elementy-podohodnogo-nalogooblozheniya-fizicheskikh-lits-v-nalogovoy-politike-sovetskogo-perioda/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
5. Жуйкова Т. Н. Особенности налоговой политики России в конце XIX начале XX века // Вестник Воронежского института МВД России. 2020. № 1. С. 1–4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogooy-politiki-rossii-v-kontse-xix-nachale-xx-veka/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
6. Лабутина Н. А. История развития налогов и налоговой ответственности в России // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2021. № 1. С. 1–3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-nalogoov-otvetstvennosti-v-rossii?ysclid=lv0zmtcaln283612335> (дата обращения: 25.04.2024).
7. Лукашевич Д. А. Налоговая реформа в СССР 1987–1991 // Закон и право. 2021. № 3. С. 1–4. DOI:10.24412/2073-3313-2021-3-27-30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-reforma-v-sssr-1987-1991/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
8. Миллер Н. В. Изменения в налоговой системе России XIX века // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2020. № 2. С. 1–4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-nalogooy-sisteme-rossii-xix-veka/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
9. Миллер Н. В. История налогообложения в России // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2020. № 1. С. 1–6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-nalogooblozheniya-v-rossii/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
10. Миллер Н. В., Муталяпова Д. О. Исторические аспекты налогообложения в России IX–начала XX вв. // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2020. № 1. С. 1–4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-razvitiya-nalogooblozheniya-v-rossii-ix-nachala-xx-vekov/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
11. Миллер Н. В. Особенности налоговой политики государства в период НЭПа // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2023. № 1. С. 1–5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogooy-politiki-gosudarstva-v-period-nepa/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
12. Мосин Е. Ф. Налоговое администрирование в России в эпоху двух революций: замыслы, проблемы, решения // Ленинградский юридический журнал. 2022. № 1. С. 1–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovaniye-v-rossii-v-epohu-dvuh-revoljutsiy-zamysly-problemy-resheniya> (дата обращения: 25.04.2024).
13. Муравьева Л. А. Финансовая политика Екатерины II // Финансы и кредит. 2020. № 22. С. 1–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-politika-ekateriny-ii?ysclid=lv11gdod1o338754785> (дата обращения: 25.04.2024).
14. Павлова А. Р. История налогообложения в Российской империи // Государственное и муниципальное управление в XXI веке: теория, методология, практика. 2021. № 1. С. 1–4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-nalogooblozheniya-v-rossiyskoy-imperii/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
15. Польшов М. Ф. Не повезло крестьянству в стране советов. Аграрная политика советского правительства в 1950-х–первой половине 1980-х гг. // Общество. Среда. Развитие (Terra Humana). 2020. № 1. С. 1–16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ne-povezlo-krestyanstvu-v-strane-sovetov-agrarnaya-politika-sovetskogo-pravitelstva-v-1950-h-pervoy-polovine-1980-h-gg/viewer> (дата обращения: 25.04.2024).
16. Тедеев А. А. Налоговое право России. Москва: Издательство Юрайт, 2024. С. 414.

REFERENCES

1. Artemyeva LV. Etapy i mekhanizm vvedeniya v Rossii aktsiznoy sistemy na alkohol' vo vtoroy polovine XIX veka =Stages and mechanism of introducing the excise tax system on alcohol in Russia in the second half of the 19th century. *Transportnoye delo Rossii=Transport business in Russia*. 2021;(1):1-4. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/etapy-i-mekhanizm-vvedeniya-v-rossii-aktsiznoy-sistemy-na-alkogol-vo-vtoroy-polovine-xix-veka/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
2. Bunko VA. Nalogi v kontekste rossiyskoy=Taxes in the Russian context]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo=Economy. Taxes. Right*. 2022;(4):1-15. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-v-kontekste-rossiyskoy-istorii/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
3. Giniyatullin FK. Nalogovaya sistema: istoricheskiy aspekt (otechestvennyy opyt) [Tax system: historical aspect (domestic experience)]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Pravo [Bulletin of the South Ural State University. Series: Law]*. 2020;(23):1-6. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-istoricheskiy-aspekt-otechestvennyy-opyt/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
4. Edronova VN, & Telegus AV. Elementy podokhodnogo nalogooblozheniya fizicheskikh lits v nalogovoy politike sovetskogo perioda=Elements of income taxation of individuals in the tax policy of the Soviet period. *Finansy i kredit =Finance and Credit*. 2021;(40):51-64. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/elementy-podohodnogo-nalogooblozheniya-fizicheskikh-lits-v-nalogovoy-politike-sovetskogo-perioda/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
5. Zhuikova TN. Osobennosti nalogovoy politiki Rossii v kontse XIX nachale XX veka=Features of Russian tax policy at the end of the 19th and beginning of the 20th centuries. *Vestnik Voronezhskogo instituta MVD Rossii=Bulletin of the Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2020;(1):1-4. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-politiki-rossii-v-kontse-xix-nachale-xx-veka/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
6. Labutina NA. Istoriya razvitiya nalogov i nalogovoy otvetstvennosti v Rossii=History of the development of taxes and tax liability in Russia. *Aktual'nyye problemy gumanitarnykh i yestestvennykh nauk=Current problems in the humanities and natural sciences*. 2021;(1):1-5. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-nalogov-i-nalogovoy-otvetstvennosti-v-rossii?ysclid=lv0zmtcaln283612335>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
7. Lukashevich DA. Nalogovaya reforma v SSSR 1987–1991=Tax reform in the USSR 1987–1991. *Zakon i pravo=Law and law*. 2021;(3):1-4. DOI: 10.24412/2073-3313-2021-3-27-30. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-reforma-v-sssr-1987-1991/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
8. Miller NV. (2020). Izmeneniya v nalogovoy sisteme Rossii XIX veka [Changes in the tax system of Russia in the 19th century]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya «Ekonomika» [Bulletin of Omsk University. Series “Economics”]*. No. 2. Pp. 1-4. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-nalogovoy-sisteme-rossii-xix-veka/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
9. Miller N.V. Istoriya nalogooblozheniya v Rossii=History of taxation in Russia. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya «Ekonomika»=Bulletin of Omsk University. Series “Economics”*. 2020;(1):1-6. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-nalogooblozheniya-v-rossii/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
10. Miller NV. & Mutalyapova DO. Istoricheskiye aspekty nalogooblozheniya v Rossii IX nachala XX vekov=Historical aspects of taxation in Russia in the 9th and early 20th centuries. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya «Ekonomika» =Bulletin of Omsk University. Series “Economics”*. 2020;(1):1-4. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskiye-aspekty-razvitiya-nalogooblozheniya-v-rossii-ix-nachala-xx-vekov/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
11. Miller NV. Osobennosti nalogovoy politiki gosudarstva v period NEPa=Features of the state tax policy during the NEP period. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya «Ekonomika»=Bulletin of Omsk University. Series “Economics”*. 2023;(1):1-5. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-politiki-gosudarstva-v-period-nepa/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
12. Mosin EF. Nalogovoye administrirovaniye v Rossii v epokhu dvukh revolyutsiy: zamysly, problemy, resheniya =Tax administration in Russia in the era of two revolutions: plans, problems, solutions. *Leningradskiy yuridicheskiy zhurnal=Leningrad legal journal*. 2022;(1);1-9. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovaniye-v-rossii-v-epokhu-dvuh-revolyutsiy-zamysly-problemy-resheniya>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
13. Muravyova LA. Finansovaya politika Yekateriny II=Financial policy of Catherine II. *Finansy i kredit=Finance and credit*. 2020;(22):1-9. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-politika-ekateriny-ii?ysclid=lv11gdd1o338754785>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
14. Pavlova AR. Istoriya nalogooblozheniya v Rossiyskoy imperii=History of taxation in the Russian Empire. *Gosudarstvennoye i munitsipal'noye upravleniye v XXI veke: teoriya, metodologiya, praktika=State and municipal management in the 21st century: theory, methodology, practice*. 2021;(1):1-4. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-nalogooblozheniya-v-rossiyskoy-imperii/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
15. Polynov MF. Ne povezlo krest'yanstvu v strane sovetov. Agrarnaya politika sovetskogo pravitel'stva v 1950-kh pervoy polovine 1980-kh gg.=The peasantry in the land of the Soviets was unlucky. Agrarian policy of the Soviet government in the 1950s and the first half of the 1980s. *Obshchestvo. Sreda. Razvitiye (Terra Humana)=Society. Wednesday. Development (Terra Humana)*. 2020;(1);1-16. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/ne-povezlo-krestyanstvu-v-strane-sovetov-agrarnaya-politika-sovetskogo-pravitelstva-v-1950-h-pervoy-polovine-1980-h-gg/viewer>, accessed: 25.04.2024. (In Russ).
16. Tedeev AA. Nalogovoye pravo Rossii=Tax law of Russia. Moscow: Yurayt Publishing House, 2024. 414 p. (In Russ).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

И. Д. Колмакова — доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой.

А. Л. Лобода — магистрант факультета управления.

О. А. Охотникова — магистрант факультета заочного и дистанционного обучения.

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Irina D. Kolmakova — Doctor of Economics, Associate Professor, Head of Department.

Ariana L. Loboda — Master's Student at the Faculty of Management.

Olga A. Okhotnikova — Master's Student of the Faculty of Correspondence and Distance Learning.

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article.

The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию / The article was submitted: 10.06.2024

Одобрена после рецензирования / Approved after reviewing: 24.10.2024

Принята к публикации / Accepted for publication: 11.11.2024