Онлайн статистика коронавируса COVID-19 в Республике Тыва [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: https://coronavirus-monitor.ru/coronavirus-v-rossii/, свободный.

Шаповалов К.В., Бурлуцкая А.В., Ильченко Г.В., Ищенко О.Ю. Заболеваемость населения: состояние и тенденции по материалам Краснодарского края: Учеб.-метод. пособие / Под ред. Г.В. Ильченко. – Краснодар, 2013. – 58 с.

УДК: 930.2
DOI: 10.24411/2658-4441-2020-10036

М.М.-Б. ХАРУНОВА

Тувинский институт комплексного освоения природных ресурсов СО РАН (Кызыл, Россия)

ПРОМЫСЛОВО-ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ ТНР В 1925–1932 гг.

В статье на основе материалов Национального архива Республики Тыва рассмотрен порядок обложения промыслово-подоходным налогом в Тувинской Народной Республике в 1925–1932 гг. Первым законом о промыслово-подоходном налоге были установлены следующие сборы с налогоплательщиков: патентный сбор, подоходный налог с оборота и подоходный налог с заработной платы. Представлены изменения ставок промыслово-подоходного налога в зависимости от категорий и разрядов плательщиков, а также связанное с этим увеличение доходов по промыслово-подоходному налогу в бюджет республики в рассматриваемый период.
Ключевые слова: Тувинская Народная Республика, промыслово-подоходный налог, патентный сбор, подоходный налог, ставки налога, налогоплательщики, бюджет.
Табл. 12. Библ. 9. назв. С. 46–51.

M.M.-B. KHARUNOVA

Tuvinian Institute for Exploration of Natural Resources of SB RAS (Kyzyl, Russia)

TRADE AND INCOME TAXES IN THE PEOPLE'S REPUBLIC OF TUVA FROM 1925 to 1932

This article, making use of materials preserved at the National Museum of the Republic of Tyva, examines trade and income taxation in the People's Republic of Tyva (PRT) from 1925 to 1932. The first PRT law on trade and income taxation established the following taxes: license fee, turnover tax and salaries income tax. The author analyzes the change in the rates of trade and income taxes according to categories of taxpayers and attendant increase in the PRT budget receipts from these taxes in the period under consideration.
Keywords: People's Republic of Tuva, trade and income taxes, license fee, income tax, tax rates, taxpayers, budget.
Tables 12. References 9. P. 46–51.

Многие вопросы социально-экономического развития Тувинской Народной Республики (ТНР) до сих пор являются малоисследованными. Это объясняется сложностью исторических процессов, происходивших в первой четверти XX в. в Туве и в соседних государствах: России, Монголии и Китае с которыми её связывали непосредственные политические, экономические и культурные отношения. Для становления самостоятельного государства ТНР необходимо было преодоление объективно-сложившихся обстоятельств, таких как отсутствие единого рынка и товарно-денежных отношений, преобладание натурального обмена, феодального уклада, низкого уровня развития

производительных сил и др. В связи с этим правительство молодой республики активно решало проблемы социально-экономического развития, привлекая советских специалистов, регулярно меняя законодательство, искало пути оптимального развития для новых процессов в экономике. Одним из самых важных в государственной жизни и до сих пор малоизученным остаётся вопрос становления налоговой системы ТНР.

В данной статье на основе материалов Тувинского торгово-промышленного банка, хранящихся в фондах Национального архива РТ, мы рассмотрим некоторые аспекты формирования и изменения промыслово-подоходного налога ТНР в 1925–1932 гг.

Налоги, взимаемые с населения, а также различные виды арендной платы и таможенные сборы от внешней торговли являлись главными источниками доходов республики в бюджете, утверждённом I Великим Хуралом ТНР в 1923 г. (Аранчын, 1982, с. 128). 45,1 % доходной части бюджета составляли непосредственно налоги с населения (История Тувы, 2007, с. 177). Одним из таких налогов являлся промыслово-подоходный налог. Первым законом 1925–1926 гг. о промыслово-подоходном налоге были установлены следующие сборы: патентный сбор, подоходный налог с оборота и подоходный налог с заработной платы. По обложению промыслово-подоходным налогом все налогоплательщики делились на 5 категорий:

1 категория — лица, получавшие доход от личного труда по найму (служащие и рабочие);

2 категория — лица, получавшие доход от личного труда не по найму;

3 категория — лица, получавшие доход от владения строений, движимого, недвижимого имущества, капиталов и от других источников;

4 категория — торговые предприятия (частные) государственные и кооперативные;

5 категория — промышленные предприятия.

Каждая категории делилась на разряды (Национальный…: Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 25).

Необходимо отметить, что в 1923 г. для налогового исчисления (сельскохозяйственного налога — *прим. автора*) по имущественному положению население республики было разделено на 4 категории: 1) имеющие от 1 до 20 бодо; 2) от 20 до 100; 3) от 100 до 1000; 4) от 1000 и выше (Моллеров, 2020, с. 10). 1 бодо равнялось лошади, корове, 11 овцам или козам (Аранчын, 1982, с. 150). В 1925 г. налогооблагаемое население было разделено на три группы: богатых, середняков и бедных (Моллеров, 2020, с. 11).

Таблица 1. **Патентный сбор налогоплательщиков 1-ой категории по разрядам**

Разряды	Размер среднемесячного заработка, р.	Стоимость патента, р.
1	от 40 до 79	6
2	от 80 до 119	10
3	от 120 до 179	15
4	от 180 и выше	22

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 25.

Все налогоплательщики промыслово-подоходного налога должны были выплачивать патентный сбор за патенты — торгово-промышленные свидетельства. Рассмотрим каким образом определялся патентный сбор в зависимости от категорий. По 1-ой категории налогоплательщиков (доход от личного труда по найму) он распределялся на следующие разряды *(табл. 1)*.

Ко 2-ой категории налогоплательщиков относились лица, получавшие свой доход от личного труда не по найму *(табл. 2)*.

К 3-ей категории налогоплательщиков относились лица, получавшие доход от вложения или аренды движимого имущества, напр., сельскохозяйственных машин и недвижимого имущества: земли, капиталов и др. Стоимость патента для 3-ей категории была установлена 6 р. за полугодие.

Таблица 2. **Патентный сбор налогоплательщиков 2-ой категории по разрядам**

Разряды	Налогоплательщики	Стоимость патента в полугодие, р.
1	Ремесленники, кустари, проживавшие как в городе, так и сельских местностях, работавшие без найма посторонних рабочих, мелкие торговцы, торговавшие постоянно или сезонно, а также без найма посторонних служащих, лица, занимавшиеся приготовлением пищи и напитков, если их занятия превышали обычные домашние потребности, но не носили характер торгового предприятия	3
2	Лица тех профессий, не применявшие наёмный труд или работавшие в мелких артелях без устава, граждане, занимавшиеся извозом, постоянным сплавом леса и подрядчики	4,5

К 4-ой категории относились торговые предприятия, принадлежавшие государственным и кооперативным организациям, частным лицам. Налогоплательщики 4-ой категории распределялись по разрядам своего оборота, в связи с чем выбирали патенты *(табл. 3)*.

К 5-ой категории относились промышленные производства и предприятия добывающего или обрабатывающего характера, содержавшиеся как государственными, так и кооперативными учреждениями или организациями, так и частными лицами.

Налогоплательщики 5-ой категории распределялись на следующие разряды *(табл. 4)*.

Таблица 3. **Патентный сбор налогоплательщиков 4-ой категории по разрядам**

Разряды	Размер оборота в полугодие, р.	Стоимость патента, р.
1	от 100 до 500	6
2	от 501 до 1000	15
3	от 1001 до 5000	50
4	от 5001 до 25 000	100
5	от 25 001 до 100 000	200
6	от 100 001 до 300 000	300
7	от 300 001 и выше	600

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 26.

Таблица 4. **Патентный сбор налогоплательщиков 5-ой категории по разрядам**

Разряды	Размер оборота в полугодие, р.	Стоимость патента, р.
1	от 100 до 600	2
2	от 601 до 1200	5
3	от 1201 до 10 000	10
4	от 10 001 до 25 000	20
5	от 25 001 до 50 000	40
6	от 50 001 до 100 000	100
7	от 100 001 и выше	200

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 26.

Кроме выборки патентов все налогоплательщики уплачивали подоходный налог в следующих размерах *(табл. 5)*.

Налогоплательщики 4-ой категории (торговые предприятия) уплачивали подоходный налог, исходя из размера своего оборота в полугодие *(табл. 6)*.

Промышленные предприятия и производства, относившиеся к 5-ой категории, уплачивали подоходный налог следующим образом *(табл. 7)*.

Таблица 5. **Подоходный налог налогоплательщиков 1-ой категории по разрядам**

Разряды	Размер среднемесячного заработка, р.	Стоимость патента, %
1	от 40 до 79	освобожд.
2	от 80 до 119	1
3	от 120 до 179	1,5
4	от 180 и выше	2

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 26.

Таблица 6. **Подоходный налог налогоплательщиков 4-ой категории по разрядам**

Разряды	Размер оборота в полугодие, р.	Стоимость патента, %
1	от 101 до 500	0,50
2	от 501 до 1000	1,00
3	от 1001 до 5000	1,50
4	от 5001 до 25 000	2,00
5	от 25 001 до 100 000	2,25
6	от 100 001 до 300 000	2,50
7	от 300 001 и выше	3,00

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 26.

Таблица 7. **Подоходный налог налогоплательщиков 5-ой категории по разрядам**

Разряды	Размер оборота в полугодие, р.	Стоимость патента, %
1	от 101 до 600	0,5
2	от 601 до 1200	1,0
3	от 1201 до 3000	1,0
4	от 3001 до 10 000	1,5
5	от 10 001 до 25 000	1,5
6	от 25 001 до 100 000	2,0
7	от 100 001 и выше	2,5

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 27.

В 1925 г. в артели объединились 21 кожевник, 25 кузнецов, 19 обувщиков, 17 плотников, 15 мельников, 20 пимокатов, 9 овчинников, 6 дегтярей, 6 колёсников и др. Кустарно-промысловые артели создавали важные предпосылки возникновения государственной промышленности и кооперирования аратских хозяйств (Аранчын, 1982, с. 145).

Далее события разворачивались таким образом, что практически каждый последующий год вносились изменения в порядок сбора промыслово-подоходного налога. Так, Постановлением Совета министров от 1 октября 1930 г. были внесены изменения для государственных и кооперативных предприятий, а также различных объединений (товариществ, артелей и т. п.). Те, что имели зарегистрированные уставы, были освобождены от выборки платных торгово-промысловых свидетельств, которые стали им выдаваться бесплатно. Они должны были уплачивать единый патентный сбор, исчисляемый в процентном отношении к облагаемому обороту в следующих размерах: для торговых предприятий 0,3 %, для промышленных предприятий 2 %. Эти нововведения не распространялись на частные предприятия и частных лиц, которые должны были покупать торгово-промысловые свидетельства.

Для лиц, работавших и получавших доход от личного труда по найму (рабочие и служащие), была установлена новая ставка уплаты подоходного налога *(табл. 8)*.

Для налогоплательщиков 4-ой категории (торговые предприятия) была установлена следующая ставка *(табл. 9)*.

Таблица 8. **Ставка подоходного налога для лиц, получавших доход от личного труда по найму (1-ая категория)**

Разряды	Размер среднемесячного заработка, р.	Ставка налога, %
1	от 61 до 90	0,5
2	от 91 до 120	1,0
3	от 121 до 150	1,5
4	от 151 до 180	2,0
5	от 181 и выше	2,5

Примечание. По данным: Национальный архив РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 27.

Таблица 9. **Ставка подоходного налога для 4-ой категории налогоплательщиков**

Разряды	Размер оборота в полугодие, р.	Ставка налога, %
1	от 101 до 10 000	2,0
2	от 10 001 до 50 000	2,5
3	от 50 001 до 100 000	3,0
4	от 100 001 и выше	3,5

Примечание. По данным: Национальный архив РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 27.

Из документов мы видим, что произошло увеличение ставки на 0,5 %.

Для 5-ой категории (промышленные предприятия и производства) также размер ставки налога был увеличен на 0,5% *(табл. 10)*.

Через год, Постановлением Совета министров от 3 ноября 1931 г. было установлено, что с 1 января 1932 г. торгово-промысловые свидетельства будут выдаваться сроком на 1 год, а не полгода, то есть с 1 января по 31 декабря с увеличением ставок патентного сбора в 2-х кратном размере. Также было решено, что установленный ранее процент взимания подоходного налога с заработной платы рабочих и служащих не соответствовал прогрессивному начислению процента по размеру получаемой зарплаты и с 1 ноября 1931 г. устанавливались следующие ставки налога *(табл. 11)*.

Таблица 10. **Ставка подоходного налога для 5-ой категории налогоплательщиков**

Разряды	Размер оборота в полугодие, р.	Ставка налога, %
1	от 101 до 10 000	1,5
2	от 10 001 до 50 000	2,0
3	от 50 001 до 100 000	2,5
4	от 100 001 и выше	3,0

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 27.

По сравнению с порядком уплаты налога, установленного в 1930 г., когда 2,5 % взимали с размера заработной платы от 181 р. и выше, теперь от месячного дохода, составлявшего 201 р. и выше, ставка составляла от 3 % до 5 % в зависимости от дохода.

Ужесточение налогового законодательства коснулось не всех. Постановлением Совета министров от 7 января 1932 г. были внесены льготы для кустарно-промысловых объединений и одиночных кустарей. Производственные свидетельства на право занятий кустарным производством кустарным объединениям выдавались бесплатно, а кустарям одиночкам со скидкой в 50 %. Также кустарно-промысловые артели освобождались от единой государственной пошлины. Кустари одиночки могли быть освобождены на 50 % при условии сдачи своей продукции государственным и кооперативным организациям. Членам кустарных объединений и одиночкам кустарям, занимавшимся сельским хозяйством, сдававшим свою продукцию государственным и кооперативным организациям, при исчислении сельхозналога в их доход не включались доходы от кустарных промыслов, а обложение производилось отдельно от сельскохозяйственного налога по подоходно-промысловому закону.

Изменения налоговой ставки промыслово-подоходного налога с 1925 по 1932 гг. способствовали увеличению доходности бюджета республики. По данным таможенно-налогового управления общий объём поступлений от промыслово-подоходного налога в рассматриваемый период был следующим *(табл. 12)*.

Таблица 11. **Процент ставки подоходного налога с заработной платы рабочих и служащих**

Разряды	Размер месячной зарплаты, р.	% ставки налога с рубля
1	от 60 до 90	0,5
2	от 91 до 120	1,0
3	от 121 до 150	1,5
4	от 151 до 180	2,0
5	от 181 до 200	2,5
6	от 201 до 300	3,0
7	от 301 до 400	3,5
8	от 401 до 500	4,0
9	от 501 до 600	4,5
10	от 601 и выше	5,0

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 28.

Таблица 12. **Поступления от промыслово-подоходного налога с 1925–1926 гг. по 1 сентября 1932 г.**

Период	Поступления от промыслово-подоходного налога, р.
1925–1926	45 952
1926–1927	49 925
1927–1928	126 874.
1928–1929	162 079,70.
1929–1930	179 127,54
1930–1921	217 925,83
1932 по 1 сент.	212 257,19

Примечание. По данным: НА РТ. Ф. 102, оп. 1, д. 171, л. 24.

Необходимо отметить, что в рассматриваемый нами период в ТНР было упорядочено денежное обращение — с 1925 г. был введён советский рубль, создана основа

финансово-кредитной системы в виде государственных органов, банка и торговых организаций, образован государственный бюджет и налоговое обложение (Харунова, Харунов, 2019, с. 214). К 1930 г. госсектор утвердился в финансово-кредитной и торговой системах, в промышленности, строительстве, на транспорте, в ряде сельскохозяйственных предприятий (Аранчын, 1982, с. 149).

Как отметил в одной из своих работ Н.А. Сердобов, автор фундаментальных трудов по истории Тувы, перед государством, исходя из выбранного им курса на социалистическое развитие, стояла задача построить бюджетную и кредитно-налоговую политику «в целях регулирования с классовых позиций развития государственного сектора и трудовых аратских хозяйств» (Сердобов, 1985, с. 179). Необходимо было преодолеть многоукладность в экономике. В первое десятилетие в ТНР существовало несколько экономических укладов: зарождающийся социалистический; мелкотоварный; представленный кустарями-ремесленниками; единоличными хозяйствами русских крестьян и частью аратских хозяйств; полунатуральные кочевые аратские хозяйства; бывшие феодально-теократические хозяйства; частно-капиталистический уклад, представленный торгово-промышленными заведениями, хозяйствами кулаков, ремесленников (Сердобов, 1971, с. 328).

По данным, приведённым Н.П. Иконниковым, одним из крупных исследователей экономических процессов в Туве, в 1931 г. в ТНР сельским хозяйством занимались 76,1 тыс. чел., а населения, не связанного с сельским хозяйством, насчитывалось 6,1 тыс. чел.: рабочих вместе с семьями — 2802, служащих — 1823, кустарей — 538, другие общественные группы — 934 чел. (Иконников, 1967, с. 173). То есть, населения, выплачивавшего промыслово-подоходный налог, было гораздо меньше тех, кто был занят в сельском хозяйстве. Данный факт обусловливался ещё и тем, что по переписи 1931 г. численность населения в Туве составляла 82,2 тыс. чел., из них тувинцев — 64,9 тыс. (79 %), которые в основном занимались скотоводством (Экономика…, 1973, с. 67).

Таким образом, порядок начисления промыслово-подоходного налога, установленного в ТНР в 1925–1926 гг. и его изменения, свидетельствуют о сложном процессе установления налоговой системы в условиях кардинальных политических и социально-экономических преобразованиях, происходивших в стране, направленных на установления нового государственного устройства.

ЛИТЕРАТУРА

Национальный архив Республики Тыва (НА РТ). – Ф. 102, оп. 1, д. 171.

Аранчын Ю.Л. Исторический путь тувинского народа к социализму. – Новосибирск: Наука, 1982. – 338 с.

Иконников Н.П. От Тувы феодальной — к Туве социалистической (цифры и факты) // Уч. зап. ТНИИЯЛИ. Вып. XII. – Кызыл, 1967. – С. 171–186.

История Тувы: В 3 т. Т. II / Под общ. ред. В.А. Ламина. – Новосибирск: Наука, 2007. – 430 с.

Моллеров Н.М. Великий Хурал — высший и представительный орган власти Тувинской Народной Республики // Новые исследования Тувы. – 2020. – № 3. – С. 4–19. – Режим доступа: https://nit.tuva.asia/nit/article/view/947/1347, свободный (дата обращения: 20.12.2020). DOI: https://www.doi.org/10.25178/nit.2020.3.1.

Сердобов Н.А. История формирования тувинской нации. – Кызыл: Тув. кн. изд-во, 1971. – 481 с.

Сердобов Н.А. Коминтерн и революционная Тува. – Кызыл: Тув. кн. изд-во, 1985. – 240 с.

Харунова М.М.-Б., Харунов Р.Ш. Создание национальной денежной системы Тувинской Народной Республики (1921–1944 гг.) // Новые исследования Тувы [Электрон. ресурс]. – 2019. – № 3. – С. 208–221. – Режим доступа: https://nit.tuva.asia/nit/article/view/876, свободный (дата обращения: 20.12.2020). – DOI: 10.25178/nit.2019.3.17.

Экономика Тувинской АССР / Отв. ред. С.В. Клопов. – Кызыл: Тув. кн. изд-во, 1973. – 378 с.