УДК: 346.7

Гринь Е.А., кандидат юридических наук, доцент
доцент кафедры «Земельного, трудового и экологического права»
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
Россия, г. Краснодар
Пахомова К.Ю.,
студент
3 курс, факультет «Юриспруденция»
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
Россия, г. Краснодар

ИСТОРИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Аннотация: *В данной статье рассматриваются вопросы истории развития и совершенствования земельного налога. Изучается, каким образом зародилось такое понятие, как земельный налог, рассматривается, каким он является на сегодняшний день и как определяется. С этой целью рассматриваются его периоды развития, начинающиеся с 13 века и заканчивая настоящим временем. Делаются конкретные выводы по каждому периоду, а также все это обобщается в окончании, в результате изучения всех периодов.*

Ключевые слова: *право, история налогообжения, земельное законодательство, налог, земельный налог.*

Annotation: *In this article questions of the history of development and improvement of the land tax are considered. It is studied how the notion of land tax has arisen, it is considered how it is today and how it is determined. For this purpose, its developmental periods beginning with the 13th century and ending with*

the present time are considered. Concrete conclusions are drawn for each period, and all this is summarized in the end as a result of studying all periods.

Key words: *law, history of taxation, land legislation, tax, land tax.*

Обращаясь к истории земельного налогообложения можно заметить, что на Руси земля становится объектом налогообложения уже с XI-XII века. В качестве налоговой базы при её налогообложении, как правило, использовались физические (количественные) характеристики земли.

С XIII в. до середины XVII в. обложение земель в России исчисляли сохой (соха - примерно 400 десятин в служилых землях и 300 - в монастырских и церковных).

Отличительной чертой данной окладной единицы являлся уравнительный принцип. Изначально землю облагали по её количеству, позднее данный принцип был изменен: земли начинают разделять по их плодородию. Так законодатель того времени начинает различать соху доброй и соху худой земли. Для определения размеров сохи с разного качества земли существовал принцип - «плохое качество вознаграждается прибавкой её количества, или приравнивания её количества к меньшему количеству четвертей лучшей земли» [5, с. 217].

После образования Московского государства земельные отношения получают большое развитие. После чего начинает использоваться большое количество разных единиц обложения.

К началу XVIII в. Налоговая система в России была достаточно громоздкой и дорогостоящей, как таковой земельный налог не выделялся. Доходность земли не учитывалась. Главной особенностью земельного налогообложения в данный период являлось сочетание комбинаций поземельного принципа с поимущественным.

Во второй половине XVIII в. и начале XIX в. главным видом налогообложения становится подушная подать. Что касается системы земельного налогообложения, то её в самостоятельном виде не было.

В период с 1843 по 1856 г. правительство проводит кадастровые мероприятия, цель которых заключается в определении доходности казённых селений от земель, промыслов, лесов и др.

В 1851 г. Николай I принял Устав о земских повинностях. В сборы, которые подлежали обложению, была включена и земля. Сбор с земель определялся заранее и брался с десятины без учёта её доходности. Налоги с земель приносили около 70 % поступлений по земским сборам[1].

После отмены крепостного права и начала земельной реформы правительство Александра II (1855-1881 гг.) попыталось разрешить крестьянский и земельный вопросы, после чего в земельном законодательстве происходит ряд изменений, выводящих его на новый уровень.

Манифест и Положение 19 февраля 1861 г. (общее положение о крестьянах, положение о выкупе и др.) устанавливали право крестьян на земельный надел, а также порядок осуществления выкупных платежей за него. Крестьяне должны были уплачивать казне рассроченные на 49 лет выкупные платежи[2].

В период с 1865 по 1879 гг. на законодательном уровне закрепляется более 300 различных документов о порядке взимания государственных и земских повинностей. Важное место в данный период занимает оброк - плата казённых крестьян за пользование землёй. Величина оброка устанавливалась для каждой губернии и распределялась земской управой между отдельными владельцами земли. Поземельные налоги представляли собой группу прямых реальных налогов, объектом обложения которыми являются участки земли или доходы от владения или использования земли.

В ходе проводившихся либеральных реформ 60-х гг. XIX в. Начинается развитие и чёткое выделение земельного налога, по средствам чего

[1] Никиткова У.О. История и современность земельного налогообложения в России // NB: Финансовое право и управление. 2013. № 1. – С. 277-280.
[2] Перевезенцев С. Россия. Великая судьба. М.: Белый город, 2006. – С. 534-537.

значительно увеличиваются поступления в государственный бюджет от земельных налогов и платежей, связанных с землей[3].

Установление нового «государственного поземельного» налога происходит в 1875 году. Данным налогом облагались все без исключения земли на основе Устава о земских повинностях местными сборами, исключая казённые земель. Общая сумма налога с каждой губернии и области определялась (с утверждения министра финансов) путем умножения общего числа десятин подлежащей обложению земли на средний по губернии или области оклад налога с десятины удобной земли и леса, утверждаемый в законодательном порядке. В 1884 г. Александр III издал закон о размерах данного налога, его величина колебалась от 1/4 до 17 копеек с десятины[4].

В эпоху правления Николая II (1894-1917 гг.) было уменьшено значительное число. Так поземельный налог был снижен с 1896 г. на 10 лет - наполовину, а в губерниях, где половинный оклад превышал 5 копеек на десятину - до этого предела. Предоставление данной льготы объяснялось сельскохозяйственным кризисом.

К концу XIX в. Россия уже имела достаточно развитую систему налогообложения и контроля за их поступлениями. Однако государственное поземельное обложение имело не очень большое значение. Одной из причин данного положения явилось освобождение дворян от уплаты налогов, а крестьянские хозяйства не были достаточно сильны, также ещё сохранялись крепостнические пережитки в деревне.

После Октябрьской революции 1917 г. наряду с иными видами налогообложения земельный налог был отменён (декрет ВЦИК от 19 февраля 1918 г. «О социализации земли» и от 30 октября 1918 г. «Об обложении сельских хозяев натуральным налогом»). Вместо него советское

[3] Закон Российской Федерации от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» // Ведомости СНД и ВС РФ. 1991. № 44. Ст. 1424.
[4] Ключевский В.О. Сочинения в восьми томах. Курс русской истории. Том 5. М.: Издательство социально-экономической литературы, 1958. – С. 85-86.

правительство закрепило сельскохозяйственный налог. Общим для земельного и сельскохозяйственного налога являлся объект - земля. Однако, для сельскохозяйственного налога устанавливались нормы доходности.

В начале 80-х гг. XX в. в связи с происходящими изменениями в действующей системе налогообложения указом Президиума ВС СССР «О местных налогах и сборах» от 26 января 1981 г. вводится ряд налогов, в состав которых входит земельный налог. Данный налог исчислялся с квадратного метра площади по различным ставкам и взымается с кооперативных предприятий, учреждений и организаций, а также граждан СССР, иностранных физических и юридических лиц и лиц без гражданства, которым в установленном законом порядке были выделены земельные участки. Однако нельзя не отметить, что от уплаты налога освобождался достаточно широкий круг лиц как юридических, так и физических[5].

Дальнейшее развитие налогообложения земли связано с коренными изменениями в государственном устройстве страны и переходом к рыночной экономике. Так, в начале 90-х гг. XX в. в действующее законодательство о налогах и сборах, принятым 11 января 1991 г. Законом Российской Федерации № 1738-1 «Оплате за землю»[6], была введена такая правовая категория, как плата за землю. Указанным законом под платой за землю понимались следующие формы денежных изъятий: земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли.

С 1 января 2006 г. указанный выше нормативный акт утратил силу, исключая положения, касающиеся нормативной цены земли[7]. Она, как следует из п. 13 ст. 3 Федерального закона от 25 октября 2001 г. № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»[8], применяется для

[5] Данные по формам статистической налоговой отчётности. URL: http://www.nalog.ru.
[6] История России с начала XVIII века до настоящего времени / под ред. А.Н. Сахарова. М.: АСТ, 1996. – С. 58-65.
[7] Данные по отчётам об исполнении бюджетов муниципальных образований. URL: http://munifin.ru.
[8] Федеральный закон от 01.05.2016 №119-ФЗ «Об особенностях предоставления гражданам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности и расположенных на

целей налогообложения в случаях, если кадастровая стоимость земли не определена.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что земельный налог зародился достаточно давно, а именно берет свое начало в XIII в. Данный вид налогообложения неоднократно подвергался различным корректировкам законодателей с учетом конкретного времени. И только с появлением Налогового кодекса РФ и Земельного кодекса РФ земельный налог приобретает современный облик и используется в таком виде в современном законодательстве РФ.

Использованные источники:

1. Данные по формам статистической налоговой отчётности. URL: http://www.nalog.ru.

2. Данные по отчётам об исполнении бюджетов муниципальных образований. URL: http://munifin.ru.

3. История России с начала XVIII века до настоящего времени / под ред. А.Н. Сахарова. М.: АСТ, 1996. - 542 с.

4. Ключевский В.О. Сочинения в восьми томах. Курс русской истории. Том 5. М.: Издательство социально-экономической литературы, 1958. – 656 с.

5. Никиткова У.О. История и современность земельного налогообложения в России // NB: Финансовое право и управление. 2013. № 1. – С. 277-280.

6. Закон Российской Федерации от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» // Ведомости СНД и ВС РФ. 1991. № 44. Ст. 1424.

7. Федеральный закон от 01.05.2016 №119-ФЗ «Об особенностях предоставления гражданам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности и расположенных на

территориях субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2016. № 18. Ст. 2495.

территориях субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2016. № 18. Ст. 2495.

8. Перевезенцев С. Россия. Великая судьба. М.: Белый город, 2006. – 704с.