

## НАЛОГИ И СБОРЫ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОРОДСКОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ТОБОЛЬСКОЙ ГУБЕРНИИ (1870–1917 гг.)

Налоги во все времена являлись главным источником поступлений бюджетов разных уровней, в том числе и городских. Согласно Городовым положениям 1870 и 1892 гг., городские думы обладали полномочиями по введению и отмене, увеличению и уменьшению ставок местных налогов и сборов, в пределах предусмотренных законодательством. На примере городов Тобольской губернии рассмотрим основные предметы их налогообложения, размеры, соотношение и удельный вес налогов в доходах городов региона в дореволюционный период.

В рамках данного исследования налогообложение подразделяется на государственное и муниципальное (местное). Местное обложение исследователи разбивают на земское и городское.<sup>1</sup> Под местным налогом понимается обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности муниципалитетов. Сбор – это обязательный внос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов органами городского самоуправления юридически значимых действий, включая предоставление им определенных прав или выдачу разрешений (свидетельств, лицензий).

На общероссийском уровне в 1881–1885 гг. проводилась налоговая реформа, которая отменила соляной налог и подушную подать, ввела новые налоги, а также создала при казенной палате службу податных инспекторов. Основу государственных доходов составляли косвенные

налоги (акцизы, таможенные пошлины и др.) и прямые налоги (поземельный, промысловый, налог на наследство и др.).<sup>2</sup> На местном уровне новое городское законодательство объективно способствовало расширению бюджетных возможностей самоуправления, созданию регулярной системы местного налогообложения, что, в свою очередь, активизировало деятельность городских властей. Налоговой политике как финансовой основе реализации функций и задач управления городские думы и управы уделяли особое внимание. Для этой цели ими создавались специальные комиссии по изысканию новых источников налогообложения; вводились штаты сборщиков налогов; на постоянной основе действовали бюджетные (финансовые) и ревизионные комиссии и т.д. В соответствии с законом, городской думе предоставлялось право устанавливать в пользу города следующие сборы:

- оценочный с недвижимых имуществ;
- с документов на право производства торговли и промыслов;
- с трактирных заведений, постоянных дворов и съестных лавочек;
- с извозного и перевозного промыслов;
- с лошадей и экипажей, содержимых частными лицами;
- с собак.<sup>3</sup>

Тем не менее, этот перечень не являлся исчерпывающим. В местные бюджеты также поступали различные пошленные сборы. Более того, разветвленная налоговая система дореволюционной России сегодня вы-

зывает трудности в четком определении основных сборов, которыми располагал городской бюджет. На одном основании взимались налоги, поступающие в бюджеты разных уровней. Например, с городских недвижимых имуществ собиралось сразу 3 налога: 1) городской оценочный сбор – зачислялся в бюджет города; 2) казенный налог (в Сибири с 1870 г.) – в государственный бюджет; 3) земский сбор (с 1864 г.) – ввиду отсутствия в Сибири земского самоуправления поступал в распоряжение губернских властей. Таким образом, недвижимые имущества города подлежали двойному налогообложению (местному и казенному).

Среди государственных налогов основным считался налог с городской недвижимой собственности. К имуществу, не подлежащему обложению казенным налогом, относились: церкви, роддома, училища, школы, казенные винные склады, государственные учреждения, железные дороги и т.п. Налог имел раскладочный характер, т.е. общая сумма налога заранее устанавливалась государством для каждой административно-территориальной единицы (губернии, области, округа, края), а затем раскладывалась между ее налогоплательщиками (т.е. городскими поселениями). Например, Главным управлением Западной Сибири 10/12 сентября 1877 г. была утверждена раскладка казенного налога с городских недвижимых имуществ в 1878 г.: Тюмень – 6194 руб., Тобольск – 4470, Ишим – 1415, Курган – 1259, Тара – 886, Туринск – 447, Ялуторовск – 399, Тюкалинск – 195, Березов – 125 и Сургут – 60 руб.<sup>4</sup>

К казенным относился гербовый сбор, который взимался за

<sup>1</sup> См.: Костюков А.Н., Глазунова И.В. История развития местных налогов и сборов в России // История государства и права. 2003. №1. С.56–63.

<sup>2</sup> См.: Ташкинов А. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов в дореволюционной России // Законность. 2005. №8. С.53–56.

<sup>3</sup> Свод законов Российской империи. СПб. 1892. Т.2. Ст.127. С.31.

<sup>4</sup> Тобольские губернские ведомости. 1877. №44. С.2.