

УДК 336.221.4
JEL Classification: H21; L51

https://doi.org/10.33619/2414-2948/73/36

ИСТОРИЯ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

©*Капарова Г. Т.*, ORCID: 0000-0003-3515-4416, *Международный университет им. К.Ш. Токтомаматова, г. Джалал-Абад, Кыргызстан, kaparova.gulzat@gmail.com*

©*Мажитова Д. Ж.*, ORCID: 0000-0002-4291-595X, *Международный университет им. К. Ш. Токтомаматова, г. Джалал-Абад, Кыргызстан, majitova121279@mail.ru*

©*Абдуллаева Ж. Д.*, ORCID: 0000-0001-5777-4478, SPIN-код:1815-7416, *канд. хим. наук, Ошский государственный университет, г. Ош, Кыргызстан, jypar.science@oshsu.kg*

DEVELOPMENT AND FORMATION HISTORY OF PROFIT TAXATION

©*Kaparova G.*, ORCID: 0000-0003-3515-4416, *K.Sh. Toktomamatov International University, Dzhahalal-Abad, Kyrgyzstan, kaparova.gulzat@gmail.com*

©*Mazhitova D.*, ORCID: 0000-0002-4291-595X, *K.Sh. Toktomamatov International University, Dzhahalal-Abad, Kyrgyzstan, majitova121279@mail.ru*

©*Abdullaeva Zh.*, ORCID: 0000-0001-5777-4478, SPIN-code: 1815-7416, *Ph.D., Osh State University, Osh, Kyrgyzstan, jypar.science@oshsu.kg*

Аннотация. Актуальность исследования определяется значением налогового регулирования, позволяющего государству концентрировать свои финансовые ресурсы, с возможностью значительно влиять на экономическое развитие страны на каждом этапе ее развития. В статье рассмотрены процессы и этапы возникновения и эволюции тезисов о сути налогообложения. *Цели исследования:* анализ основных и фундаментальных налоговых теорий, а также налоговых систем древних государств. *Материалы и методы исследования:* произведен анализ истории становления, развития, эволюции одних из начальных форм налогообложения — плата (налог) с народа. Также рассмотрены правовое содержание и экономическое содержание налога. *Результаты исследования:* рассмотрены основные принципы налогообложения на примере определений Адама Смита, установившего основные принципы налогообложения, которые существуют и действуют по сей день. Дана оценка и сравнение налогообложения в Кыргызстане с другими странами. *Выводы:* снижение налоговой ставки повлечет за собой увеличение производства, что в будущем будет компенсировать временное уменьшение налоговых поступлений.

Abstract. Research relevance determined by the importance of tax regulation, which allows the state to concentrate its financial resources, with the ability to significantly influence the economic development of the country at every stage of its development. The article examines the processes and stages of the emergence and evolution of theses on the essence of taxation. *Research objectives:* analysis of the main and fundamental tax theories, as well as tax systems of ancient states. *Research materials and methods:* analysis of the history of formation, development, evolution of one of the initial forms of taxation — payment (tax) from the people. Also considered the legal content and the economic content of the tax. *Research results:* the basic principles of taxation are considered on the basis of the definitions of Adam Smith, who established the basic principles of taxation, which exist and operate to this day. An assessment and comparison of taxation in Kyrgyzstan with other countries is given. *Conclusions:* a decrease in the tax rate will

entail an increase in production, which in the future will compensate for a temporary decrease in tax revenues.

Ключевые слова: эволюция, прибыль, налогообложение.

Keywords: evolution, profit, taxation.

Квинтэссенция налогов и их место в экономической среде общества развивалось по мере формирования и эволюции общественных отношений. Экономическая природа налога основана на части валового общественного продукта, включающего стоимость всех материальных благ, созданных в стране за определенное время [1].

Различают целых 6 последовательных этапов возникновения и эволюции тезисов о сути налогообложения. В 1 этапе налог как экономическая категория и лишь, на последних этапах налог стал преобладать и *правовое содержание*. По результатам проведенного анализа по истории становления, развития, эволюции, одним из начальных форм налогообложения оказалось плата (налог) с народа, проигравшего войну, то есть когда одно царство захватывало или выигрывало в войне другое царство, то их население обязаны были платить налог для того чтобы их не убивали, грабили или отнимали имущество. Население проигравшего народа должна была отдавать свои деньги на содержание победителям. Говоря своими словами, 1 этапом становления и развития, эволюции налогов является налог для проигравшего народа.

Появление налогообложения связано с переходом от присваивающей к производящей экономике, разложением родоплеменных сообществ, переходом к соседской общине, зарождением протогосударств и главное, постепенной индивидуализацией труда и потребления [2]. Государство устанавливает макроэкономические и микроэкономические пропорции текущего и будущего распределения и перераспределения экономических благ в обществе [3].

Проделаны анализы из истории становления, развития, эволюции одних из начальных форм налогообложения - плата (налог) с народа. Также рассмотрены правовое содержание и экономическое содержание налога, анализ основных и фундаментальных налоговых теорий, а также налоговых систем древних государств. Рассмотрены основные принципы налогообложения.

Результаты и обсуждение

Система налогообложения в те века принималось как настоятельное жертвоприношение, которая основывалась и разрабатывалась не на свободных требованиях, а на общеобязательных требованиях народа в мирное время на ранних периодах государственной организации и становления общества. Формирования налогов существовал еще в 1 этапе и их главным, основным немаловажным признаком считался его *обязательность*. К тому же, вопреки малоразвитости налогов того времени, в настоящее время существует один из элементов налога — *ставка налога*. «... и всякая десятина на планете из семени земли и из плодов дерева бесспорно принадлежит Господу», так было сказано и написано в *Пятикнижии Моисея*. И связи с этим 1 ставка налога на доход составила 10%.

Налоги в Древнем Египте уплачивались как арендная плата за использование и обработку земли, которая находилась в собственности у лидера общества (Племени,

государства и т.д.). В качестве подарков, благодарностей, даров воспринимался налог в раннем феодальном строе, который получал лидер этого государства (общества). Слова «налог» и «дар» в раннем феодальном строе Великобритании значились и воспринимались как, синоним и использовался одним словом «*gift*» [4].

Название и термин налогов в Германии понимался, и использовался, как просьбой со стороны государства (общества) выплачивать налог. В связи с этим, налог в дальнейшем стали считать и понимать, как поддержка народа (граждан) своему государству в его деятельности для развития, защиты и улучшения стабильности государства. В немецком языке все еще до сих пор по-старому слово *налог* — *steuer* переводится как помощь, поддержка.

–Впрочем, в 18 веке люди поняли о том, что налог преобладает и может иметь и правовое содержание, не только экономическое содержание. Собственно говоря, именно в этот период времени налоги стали воспринимать и формировать во внимание как юридическая обязанность народа перед государством. В конечном итоге в английском языке до сих пор некоторые налоги называют *duty*, что оно означает долги и обязанность. *Обязательный платеж* — данная суть налогов сохранилось и применяется все еще до наших времен.

–Полное теоретическое доказательство налогообложения не имеет глубоких исторических корней. До 17 века во всех терминах и представлениях о налогах преобладал чисто бессистемный случайный характер, что не позволяло им приписывать наиболее важные теоретические работы в этой области.

–Основные и фундаментальные налоговые теории начали формироваться и реализовываться как законченные учения и исследования, начиная с 17 века и, как сочетание основных и основных наиболее важных принципов, и положений, были названы в буржуазной науке «Общая теория налогов», под непосредственным влиянием экономического развития и формирования общества были реализованы его основные и необходимые направления.

–Когда, даже это появилось на этапе человеческой цивилизации, налоги присутствовали с древних времен. Сразу после появления и формирования государств и сообществ возникла система налогообложения, хотя и изначально примитивная. Налоговая система развивалась и совершенствовалась, то есть совершенствовалась на протяжении многих веков, что одновременно оставалось неразрывным звеном экономических отношений в государстве (обществе) и в итоге стало основным источником государственных доходов. Более того, кстати, в библейские времена, как говорит Пятикнижие Моисея, евреи отдавали десятую часть своего дохода, десятину Господу, это было предопределено самим Яхве.

–Рассмотрим налоговую систему древней Греции (<https://clck.ru/ZJ6PB>). Ставка подоходного налога началась с десяти до двадцати процентов. Но свободные граждане (то есть не рабы) Афин не платили налоги, которые хотели дать им произвольные пожертвования. Большие и большие расходы, такие как крупное строительство или война, которую ожидало государство, затем было установлено и сформировано обязательное налогообложение для всего населения Афин, независимо от того, был он рабом или свободным гражданином. Денежные средства налогоплательщиков были направлены и направлены на содержание солдат (армий), которые были наняты в качестве наемников, строительство замков и оборонительных сооружений, проведение фестивалей, строительство дорог, распределение денег среди бедных и другие расходы. Правительство Древнего Рима является образцом для государств Европы, которые сформировались гораздо позже.

Налоговая система Рима служила отличным примером заимствования (подражания) для многих государств и империй. Подобные понятия, такие как акцизный налог, квалификация, фермерский, фискальный, они сформировались в те далекие периоды и сохранились до наших дней. Налоговая система Рима была чрезвычайно простой для того периода времени. В то время как царил мир и не было войны и других расходов на оборону, налоги вообще не собирались, но за счет расходов они компенсировались арендой государственных земель. Государственный аппарат фактически сдерживал себя. Римские граждане облагаются налогом в зависимости от их ресурсов и достаточности денег (дохода), для чего раз в пять лет они представляют цензорам (должностным лицам) справку о своем имуществе и семейном положении (то есть сколько денег и имущества они имеют). На основании этих заявлений, которые стали началом формирования текущих налоговых деклараций, была рассчитана сумма квалификации (налога). Римское государство улучшилось и развилось, и в конечном счете сформировало Римскую империю. Победы в войне способствовали присоединению к ней всех побежденных (то есть захваченных) земель империей, которая стала частью империи и называлась провинциями. Со временем налоговая система стала более сложной. Местные налоги были установлены на захваченных землях, и если население захваченных земель настойчиво выступало против римских легионеров, следовательно, они подлежали еще более высокий налог или даже просто убили и забрали все их имущество, которое стало стимулом для оплаты налоги другим гражданам и рабам. Римские граждане, то есть не рабы, которые жили за пределами Рима, платили как государственные, так и местные налоги. Они были освобождены от государственных налогов в мирное время, когда не было войн и других событий, тогда коренные жители провинций не имели таких «налоговых льгот». Сбор налогов в римских провинциях осуществлялся только фермерами. Было довольно трудно отслеживать их «деятельность», в результате чего коррупция и злоупотребление властью не устранили экономический кризис, разразившийся в 1 веке до нашей эры. кризису, разразившийся в 1 веке до нашей эры.

–Император Октавиан Август, который правил в 27 г. до н. э. – 14 г. н. э., провел реформу финансовой системы. Он сформировал провинциальные финансовые институты (т.е. финансовые институты, школы и т. д.), которые контролировали налогообложение, пересмотрели провинциальный налоговый потенциал, который в конечном итоге естественным образом измерял каждое городское сообщество с его землей, создавал земельные кадастры и регистрировал имущественный статус граждан, т.е. короче, кто беден, а кто богат. Основной сбор налогов в то время был и был во власти земельного налога. Существуют прямые и косвенные налоги со времен древнего Рима. Налог на работоторговлю (4%), налог с продаж (1%), налог на освобождение рабов (5% от их рыночной стоимости), а также налог на наследство (5%) являются косвенным налогом, который был наложен только на римских граждан, которые владели намеченной целью - были потрачены на пенсии солдатам империи. Налоги с тех времен были вспомогательным стимулом для развития экономики, так как они оплачивались деньгами, а также играли не только фискальную роль.

Жертва даже в те далекие времена была одной из самых ранних и начальных форм налогообложения, и до сих пор сохраняется во многих странах как традиции, как жертва Богу или нечто сверхъестественное, взамен, чтобы они преуспели. Однако, в истории есть и другие примеры: в Византии существовал двадцать один вид прямых налогов, и, кроме того, при всех видах косвенных и чрезвычайных налогов налоговое бремя не приводило к процветанию (развитию), а к уменьшению и ослабление налоговой базы и, конечно же, к ослаблению государства. Идеальная и хорошо функционирующая система налогообложения,

которая подотчетна правительству, которая формируется на основе научной теории, должна присутствовать и формироваться в государстве, это было надежно подтверждено на основе развития европейских стран. Современные европейские государства были сформированы в основном в 16-17 веках, в начале новой истории, но ее налоговая система была крайне далека от совершенства. Там не было большой постоянной налог. Денежные ресурсы поступали в казначейство через систему чрезвычайных налогов, и их сбор, как отмечалось ранее, был в руках фермеров, то есть торговцев, выставленных на аукционе, небесной цены за право собирать следующий налог и, следовательно, из-за чего они его купили. Средства поступали в государственную казну, и фермер контролировал и управлял процессом сбора налогов, который, конечно, одновременно усердствовал, чтобы получить максимальную прибыль от комиссии. В результате к каким преступлениям и злоупотреблениям это привело, и, мягко говоря, недобросовестными людьми были фермеры из граждан, если философ Томас Аквинский и средневековый церковный деятель пришли к выводу, что налоги были узаконенной формой грабежа.

Достаточно уместная налоговая система появилась на рубеже 17 и 18 веков, когда в европейских странах, среди прочего, было сформировано административное правительство с бюрократией. Как и в древнем Риме, доход протекал через систему прямых и косвенных налогов (www.stat.kg).

Прямые налоги в основном понимались как подоходный налог, ставка которого составляла от 10% до 15%. Духовенство и дворянство были освобождены от их оплаты, а крестьянство и буржуазия перенесли налоговое бремя. Центральным (основным, основным) косвенным налогом был акциз, размер которого варьируется от 5% до 25%. Но есть противостояние. Налоги составляли значительную часть доходов казначейства, но в то же время налоги на товары затягивали (тормозили) развитие и установление торговли. Обществу того времени требовалась не только система, но и научная теория налогообложения. Поскольку, по мнению французского писателя и ученого Монтескье, ничто не требует столько мудрости и интеллекта, как определение той части, которая отнимается и требуется от субъектов, и той, которая им предоставляется. Основателем, отцом, основателем и создателем этой теории был популярный и известный шотландский экономист, гений 17 века Адам Смит. Знак не рабство, а свобода, — утверждал Адам Смит в отличие от Фомы Аквинского. В учении и работе под названием «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776) [5], в котором Адам Смит установил и определил основные принципы налогообложения, которые существуют и действуют по сей день.

Основные принципы налогообложения Адама Смита:

– принцип справедливости – по моему мнению, смысл данного принципа заключается в том, что подданные либо рабы государства обязаны по мере возможности и силам принимать участие в содержании и развитии государства, т. е. доходу, так как они пользуются и находятся под покровительством и защитой государства:

– принцип удобства – я считаю, что смысл данного принципа заключается в следующем, что каждый налог должен, т. е. обязан взиматься в то время и тем способом, когда и как будет удобно его уплачивать налогоплательщику;

– принцип определенности — суть этого принципа заключается в том, что, налог, который обязывает каждое физическое и юридическое лицо уплачивать, обязан, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты налогов, сумма платежей, способы платежа налогов — все эти моменты должны в обязательном порядке быть ясно и четко определены

для плательщиков налогов, то есть он должен по идее понимать и реализовать что и, как и когда уплачивать налог;

–принцип экономии — Адам Смит разработал и сформировал этот принцип, и я с ним полностью согласна, так как налог обязан и должен быть так сформирован (разработан) и задуман, так чтобы все налоги удерживались и собирались из доходов населения, граждан настолько меньше как это возможно сверх того, что он передает государственному казначейству. Данный принцип крайне важен, так как, государство, обязывая граждан, население, бизнесменов, предпринимателей и прочее уплачивать налоги, налог может способствовать тому что, приводит к уменьшению прибыли, выручки и даже разорять фонды, фонды предприятий, компаний, фирм, которые позволяют им осуществлять эти платежи с большей легкостью в государственную казну (<http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ruru/300742>). Неразумный налог создает и образует больше негативных последствий для населения.

Налоговая система в странах Европы с развитой рыночной экономической системой характеризуется разнообразием и многогранностью [6]. Понятие равномерности в налогообложении, как составляющей принципа справедливости предполагает применение прогрессивного налогообложения доходов, основанного на учете платежеспособности плательщика [7].

Выводы

Экономисты заинтересованы в этом вопросе, и по-прежнему ведутся споры по этому вопросу: формулировать, разрабатывать бюджет только фискальными методами или стимулировать и улучшать условия для развития предпринимательской деятельности и расширения налоговой базы за счет сокращения и сокращения налоги? Какой путь лучше и вернее? На мой взгляд, необходимо создать все благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности. Например, как и в Соединенных Штатах, все усилия направлены на сотрудничество и развитие бизнеса. Но, к сожалению, мировой опыт показал, что реальное снижение и снижение налогов возможно только в государстве с прочной экономической базой, увы, в Кыргызстане это не так. Следовательно, снижение (уменьшение) налоговой ставки повлечет за собой увеличение производства, что в будущем будет компенсировать временное уменьшение налоговых поступлений. По схожему принципу развитые и ведущие страны мира формируют и развивают свою налоговую политику и систему.

Список литературы:

1. Овчинников В. Н., Ключкович З. А. Развитие теории налогов как отражение эволюции систем налогообложения // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2012. №1. С. 330-338.
2. Бобринев Р. В. К вопросу о происхождении налогов и налогообложения // Вестник Кемеровского государственного университета. 2015. №4-2 (64). С. 176-181.
3. Малецкий А. А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике // Международный бухгалтерский учет. 2013. №33. С. 50-60.
4. Фролова Т. А. Налогообложение предприятия. Таганрог, 2010.
5. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Соцэкгиз, 1962. 684 с.

6. Соловьев К. А. Особенности систем налогообложения западноевропейских стран и основные направления их совершенствования // Финансы и кредит. 2008. №41 (329). С. 70-79.

7. Серeda Г. Б. Экономические принципы налогообложения //Налоги и налогообложение. – 2012. – №. 7. – С. 70-75.

References:

1. Ovchinnikov, V. N., & Klyukovich, Z. A. (2012). Razvitie teorii nalogov kak otrazhenie evolyutsii sistem nalogooblozheniya. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika*, (1), 330-338. (in Russian).

2. Bobrinev, R. V. (2015). K voprosu o proiskhozhdenii nalogov i nalogooblozheniya. *Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta*, (4-2 (64)), 176-181. (in Russian).

3. Maletskii, A. A. (2013). Rol' i mekhanizm nalogovogo regulirovaniya v sovremennoi ekonomike. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, (33), 50-60. (in Russian).

4. Frolova, T. A. (2010). Nalogooblozhenie predpriyatiya. Taganrog. (in Russian).

5. Smit, A. (1962). Issledovanie o prirode i prichinakh bogatstva narodov. Moscow. (in Russian).

6. Solov'ev, K. A. (2008). Osobennosti sistem nalogooblozheniya zapadnoevropeiskikh stran i osnovnye napravleniya ikh sovershenstvovaniya. *Finansy i kredit*, (41 (329)). 70-79. (in Russian).

7. Sereda, G. B. (2012). Ekonomicheskie printsipy nalogooblozheniya. *Nalogi i nalogooblozhenie*, (7), 70-75. (in Russian).

*Работа поступила
в редакцию 09.11.2021 г.*

*Принята к публикации
14.11.2021 г.*

Ссылка для цитирования:

Капарова Г. Т., Мажитова Д. Ж., Абдуллаева Ж. Д. История становления и развития налогообложения прибыли // Бюллетень науки и практики. 2021. Т. 7. №12. С. 271-277. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/73/36>

Cite as (APA):

Kaparova, G., Mazhitova, D., & Abdullaeva, Zh. (2021). Development and Formation History of Profit Taxation. *Bulletin of Science and Practice*, 7(12), 271-277. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/73/36>