

УДК 947.6-021.121  
ББК 63.3 (4 Бел)  
А437

Друкуецца па рашэнні рэдакцыйна-выдавецкага савета БДПУ

**Рэдкалегія:**

першы прарэктар БДПУ *А.І. Андарала*;  
доктар гістарычных навук, прафесар, дэкан гістарычнага факультэта БДПУ  
*М.М. Забаўскі (старш. арг. кам. канф.)*;  
доктар гістарычных навук, прафесар, загадчык кафедры славянскай гісторыі і метадалогіі  
гістарычнай навукі БДПУ *А.П. Жытко (наук. рэд.)*;  
доктар гістарычных навук, прафесар, загадчык кафедры гісторыі новага і найвейшага  
часу БДПУ *Г.А. Космач*;  
доктар гістарычных навук, прафесар, загадчык кафедры гісторыі Беларусі БДПУ *А.М. Люты*,  
начальнік вучэбна-выдавецкага цэнтра БДПУ *В.Я. Наваградскі*;  
доктар гістарычных навук, прафесар кафедры гісторыі Беларусі БДПУ *М.К. Сакалоў*;  
доктар гістарычных навук, прафесар, загадчык кафедры гісторыі старажытных  
цывілізацый і сярэднявечча БДПУ *У.В. Тукай*;  
доктар гістарычных навук, прафесар кафедры славянскай гісторыі і метадалогіі  
гістарычнай навукі БДПУ *В.М. Фамін*.

**Актуальныя праблемы станаўлення і развіцця беларускай дзяржаўнасці (Да 90-годдзя ўтварэння А437 БССР) :** матэрыялы Рэсп. навук.-тэарэт. канф., г. Мінск, 27 лют. 2009 г. Ч. 2 ч. 4. 2. Гісторыя беларускай дзяржавы (1919 г. – пачатак XXI ст.) / Бел. дзярж. пед. ун-т імя М. Танка; рэдкал. А.І. Андарала, М.М. Забаўскі (старш. арг. кам. канф.), А.М. Люты і інш.; А.П. Жытко (наук. рэд.). – Мінск : БДПУ, 2009. – 184 с.

ISBN 978-985-501-710-4.

У зборніку асвятляюцца пытанні станаўлення і развіцця беларускай дзяржаўнасці ад старажытнасці да нашых дзён.

Адрасуецца навукоўцам, выкладчыкам, студэнтам вышэйшых навучальных устаноў і ўсім, хто цікавіцца гісторыяй Беларусі.

ISBN 978-985-501-710-4 (ч. 2)  
ISBN 978-985-501-708-1

УДК 947.6-021.121  
ББК 63.3 (4 Бел)

© БДПУ, 2009

Міністэрства адукацыі Рэспублікі Беларусь

Установа адукацыі  
«Беларускі дзяржаўны педагагічны ўніверсітэт імя Максіма Танка»

Гістарычны факультэт

Кафедра славянскай гісторыі і метадалогіі гістарычнай навукі  
Кафедра гісторыі Беларусі

Да 90-годдзя ўтварэння БССР

**АКТУАЛЬНЫЯ ПРАБЛЕМЫ СТАНАЎЛЕННЯ І РАЗВІЦЦА  
БЕЛАРУСКАЙ ДЗЯРЖАЎНАСЦІ**

Матэрыялы Рэспубліканскай навукова-тэарэтычнай канферэнцыі  
г. Мінск, 27 лютага 2009 г.

У дзвюх частках

Частка 2

**Гісторыя беларускай дзяржавы (1919 г. – пачатак XXI ст.)**

Мінск 2009



### Літаратура

1. Герасимова, И. П. Еврейская национальная культура в Беларуси и отношение к ней Евсекии ЦК КП(б)Б в 20-ые годы // Национальная палітыка і міжнацыянальныя адносіны на Беларусі ў XX ст. Мн., 1997.
2. Шкуцько, Л. Л., Герасимова, И. П. Еврейская национальная культура в Белорусии в 20-30 гг. XX ст. // Национальная палітыка і міжнацыянальныя адносіны на Беларусі ў XX ст. Мн., 1997.
3. Два гады нацыянальнай работы ў БССР. Мн., 1929.
4. Сборник чынных законаў БССР за 1923 - 1924 гг. Мн., 1927.
5. Der Veker. 1927, 7 верасня.
6. НАРБ. Ф. 4, воп. 1, спр. 400.
7. НАРБ. Ф. 42, воп. 21, спр. 1099.
8. Фішман, Д. Лёс іўдаізму ў Савецкай Беларусі (1920 - 1930) // Беларусіа. Кн. 4. Мн., 1995.
9. Схир, А. Еврейская духовная культура в Белорусии. Мн., 1996.
10. Розенфельд, П. Барацьба з хедарамі і русіфікацыйнымі настронамі ў іўрэйскай школе на Барысаўшчыне. // Асьвета. 1927, № 3.
11. Иоффе, Э. Г. Страницы истории евреев Беларуси. Мн., 1996.

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА БССР

Е. Н. Григорьева, БГУ

Появление и обоснование научной точки зрения при изучении объекта исследования объективно невозможно без рассмотрения его существования в тот или иной исторический период. Отрицание наличия налогов, налоговых отношений как правовых явлений на официальном уровне, имевшее место в советском государстве, привело к тому, что данным объектам исследования уделялось недостаточное внимание в области юридической науки.

Марксистско-ленинская, а за тем и сталинская идеологии становятся доминирующими во всех сферах общественно-политической жизни, в том числе в сферах правопонимания и государственного устройства.

Классики марксизма неоднократно подчёркивали, что налоги являются бременем для всех трудящихся, орудием дополнительной эксплуатации [1, с. 220]. Вместе с тем, налоги, как до, так и после провозглашения Белорусской Советской Социалистической Республики (далее - БССР), являлись доминирующим источником государственных доходов.

По положениям рассматриваемой концепции, в период военного коммунизма с 1918 до 1921 года основным принципом взимания налогов являлся принцип прямого натурального обложения в сочетании с резко прогрессивной шкалой налогообложения. Существование этого принципа в исследуемый период при осуществлении продовольственной разверстки в условиях тотального продовольственного кризиса явилось катализатором в выявлении принципа классовости в налогообложении. Это обстоятельство подтверждается историческими фактами возложения всей тяжести налогового бремени на сельское население. Практически все государственные органы, так или иначе, занимались сбором налогов (Наркомфин, Наркомтруд, Наркомпрод, НКВД), т.е. в первые годы советской власти в налоговые правоотношения был вовлечен широкий круг субъектов со стороны государства [2, с. 8]. Как обстоятельно обосновывает А.А. Масленникова, для налоговой политики времен первых лет Советской власти характерны такие особенности, как множественность платежей, насильственные методы взимания, повсеместное несанкционированное обложение, широкое использование правосознания в качестве источника налогового права, сбор налогов нефинансовыми органами, натурализация налогов, грубое нарушение прав и свобод человека. Военный коммунизм - время расцвета «околоналоговых» режимов трудовой и гужевой повинностей, контрибуций и реквизиций, повсеместного распространения самочинных налогов. Данные изъятия проходили под налоговыми лозунгами, но с налогом, в обычном их понимании, отношения не имели [2, с. 8]. Политика идеологии и практики военного коммунизма неизбежно привела к повсеместной тотальной разрухе, в том числе и в области экономики.

Выдающийся ученый советской экономической науки, государственный чиновник Л.Н. Юровский доказывая, что в существовавших условиях необходимо было резко сокращать военные расходы, тяжелым бременем лежавшими на государственный бюджет, покончить с милитаризацией и создать коммунистической организацией народного хозяйства, стимулировать частную инициативу, «разгосударствивать» экономику путем ликвидации «военного хозяйства» во всех его видах и перехода от государственного хозяйства к частному [3, с. 79]. Тяжелое экономическое

состояние страны заставило руководителей Советского государства пересмотреть свои взгляды и перейти к рыночным экономическим методам хозяйствования.

Крупнейший советский экономист Н.Д. Кондратьев в 1921 г. при переходе к новой экономической политике при отсутствии устойчивого денежного обращения первоначально отстаивал идею единого натурального налога. В 1924 г. заканчивается денежная реформа, в связи с чем ученый предложил новые формы и принципы налогообложения. Положения автора нашли свое отражение в проекте акта о едином сельскохозяйственном налоге, в котором фиксировались следующие принципы налогообложения: максимальное приближение к обложению ренты; принцип районности обложения в зависимости от доходности каждого хозяйства; устойчивости объекта обложения; принцип умеренного прогресса; денежное начисление и взимание налога; улучшение практики взимания налога; окладное обложение [3, с. 143-144]. Постепенно в условиях новой экономической политики, которая осуществлялась под руководством Г.Я. Сокольникова - ученого-экономиста, доктора юридических наук, был взят курс на постепенный переход от натуральных к денежным налогам. В составе Народного комиссариата финансов образуется Управление налогами и государственными доходами [4, с. 84]. Переход к НЭПу создал возможность для установления разнообразных налогов, так как появились частное имущество и частные доходы [5, с. 58]. Косвенное налогообложение подвергалось критике с позиции значительного финансового обременения населения, однако продолжало существовать и быть доминирующим, потому что приносило существенный доход государству. Налоговая политика являлась «главным орудием революционной политики в переходную эпоху» [6].

Дальнейшее развитие политических, социально-экономических отношений было обусловлено выбором советской власти курса на индустриализацию. Это обстоятельство определяющим в выборе метода управления экономическими процессами в пользу административного. Данное обстоятельство находит свое подтверждение в словах исследователя К. Павлова, который пишет, что «непосредственным толчком к переходу на путь к увеличению административно-командного механизма стал выбор конкретной социально-экономической стратегии - курса на форсированное развитие тяжелой индустрии как средства обеспечения военной и экономической безопасности страны» [7, с. 55]. Следствием этого явились также отрицание рыночных механизмов в регулировании экономических процессов и полное игнорирование частных интересов публичными в советском государстве вплоть до конца 1920-х гг.

Низкая рентабельность промышленного сектора экономики закономерно приводит к стремительному росту неналоговых поступлений в государственный бюджет. Что же касается налоговых поступлений, то здесь прослеживается следующий немаловажный факт. Налоговая политика государства 30-40-х гг. XX ст. была направлена на жесткое отслеживание и регулирование нетрудовых накоплений городского и сельского населения, вытеснение и ограничение «капиталистических элементов» в экономике страны. Это положение находило свое отражение в практике установления и взимания подоходного и промыслового налогов, налогов на сверхприбыль и наследство. Так, например, подоходный налог, которым облагались частные лица, имел ярко выраженную прогрессию и взимался с совокупного дохода. Все плательщики были разделены на группы. Лица, получавшие доходы от частной торговли и промышленности и от других нетрудовых источников, выделялись в отдельную группу и платили налог по более высоким ставкам. Налог на сверхприбыль взимался с частнокапиталистических хозяйств в размере до 50% оклада подоходного налога [8, с. 357]. Кулацкие хозяйства облагались индивидуально, по повышенным ставкам, исходя из фактического дохода, установленного комиссией [8, с. 358]. Подлежало изменению обложение хозяйств колхозников с обязательным налогом. Получение доходов, не связанных с общественным трудом (работой в колхозе) сверх соответствующих норм, признавалось незаконным. Обложение таких хозяйств была поставлена в зависимость от отношения колхозников к общественному хозяйству. Доход исчислялся по нормам доходности сельскохозяйственных культур и животноводства, дифференцированным по республикам, а в республиках - по районам. Ставки налога прогрессировали по мере роста облагаемого дохода. Появлялось обложение сельскохозяйственным налогом индивидуальных хозяйств. При этом, что одиночки, имевшие лошадей, использовали их и для извозного дела, то для них вводился ещё и специальный налог [9, с. 95]. Также значительно