DOI: 10.17117/na.2017.01.01.274

<http://ucom.ru/doc/na.2017.01.01.274.pdf>

Поступила (Received): 16.01.2017

Мартынов М.М.**К вопросу о происхождении налога и налогообложения****Martynov M.M.****On the origin of tax and taxation**

Статья посвящена вопросу возникновения налога и налогообложения. Налог в Древнем мире являлся больше экономической категорией, чем правовой. Жертвоприношение может рассматриваться как своеобразный налог. В государствах с теократической формой правления тяжело разграничить налог и жертвоприношение. В VIII веке церковная десятина была закреплена в форме налога

Ключевые слова: налог, налогообложение

The article focuses on the emergence of the tax, and taxation. Taxes in the Ancient world was more than an economic category than legal. Sacrifice can be seen as a kind of tax. In states with theocratic form of government difficult to distinguish between a tax and a sacrifice. In the VIII century tithe it was secured in the form of tax

Key words: tax, taxation**Мартынов Максим Михайлович**

Студент

Саратовская государственная юридическая академия

г. Саратов, ул. Вольская, 1

Martynov Maksim Mikhailovich

Student

Saratov state law academy

Saratov, Volskaya st., 1

Происхождение и эволюционирование налогов изучалось многими учеными, в их числе К. Хойзер, А.В. Дёмин, Е.Ю. Грачёва. Ученым не удастся прийти к единому мнению в отношении точного периода возникновения налога и налогообложения, в связи с этим данная тема исследования продолжает быть актуальной.

Первый период развития налоговой науки можно охарактеризовать появлением и становлением своеобразного налога и налогообложения в государствах Древнего мира. Налог возникает параллельно с появлением государств, таких как Древний Египет (земельный налог), Древний Вавилон (единый налог-десятина), Древняя Индия (шестая часть урожая подданных) и других.

Всё это связано с возникновением и формированием общественных потребностей, зачатками товарно-денежных отношений, предварительным становлением государственного аппарата, т.е. органов управления и органов принуждения, работа которых требовала, в свою очередь, определенных материальных затрат.

В Древнем мире налог рассматривался не столько как правовая категория, сколько как экономическая, характеризующаяся военными расходами государств,

в лице их правителей, переходом от натурального хозяйства к товарному производству вследствие трех крупных общественных разделений труда, а также непосредственное формирование и укрепление государств [1].

Для того чтобы более детально рассмотреть происхождение налогов и налогообложения, необходимо углубиться непосредственно в историю формирования, развития и угасания государств Древнего мира и выявить вышеназванный процесс на примерах конкретных держав и цивилизаций.

В современном мире существует большое разнообразие памятников, подаренных нам древними правителями, архитекторами, скульпторами, художниками, а также рабочими и рабами, чьим трудом это было создано, но одновременно не должны забываться финансовые средства, затраченные на эти «чудеса света». К таким «чудесам» можно отнести, например, египетские пирамиды (ярким представителем является комплекс пирамид Гизы), сооружения цивилизаций майя (город до прихода испанских колонизаторов Чичен-Ица, находящийся на полуострове Юкатан) и китайской (Великая китайская стена). Не нужно забывать и про средневековые замки, построенные королями и феодалами. Яркими примерами могут служить Версаль, который являлся резиденцией королей Франции не одно столетие, построенный Людовиком XIV (при приблизительном пересчете на современные деньги затраты на строительство составили 259,5 миллиардов евро), а также замок Бран в Румынии, в котором, по легенде, ночевал и проживал знаменитый воевода Влад Дракула. Интересным является тот факт, что данный замок построили местные жители на собственные средства и своими силами, в связи с чем они были освобождены от налогов на несколько столетий.

Рассматривая происхождение налогов и налогообложения, мы можем на исторических примерах проследить последовательность становления и функционирования механизма налогообложения: племена, а затем и государства путем войны с соседями старались решить проблему пустой казны через наложение разовой контрибуции, попросту говоря грабежом и разорением. Наиболее сильные и могущественные правители постепенно стали заменять разовые получения контрибуций на постоянный сбор податей. Часть прибыли тратилось на содержание воинов, а затем и на поддержку постоянной армии.

В древности финансовые взгляды основывались на религии и вытекающих из нее обычаях. Принесение жертвы можно рассмотреть в качестве своеобразного налога. Теоретически жертвоприношение должно иметь под собой добровольную основу, но на практике было всё совсем наоборот. По факту данный процесс носил скорее принудительный или добровольно-принудительный характер и имел силу неписаного закона, невыполнении которого влекло за собой такие санкции, как порицание со стороны общества, гнев господина и богов [2].

В государствах с теократической формой правления (Египет, Иудея) тяжело разграничить налог и жертвоприношение, в связи с тем, что правитель держал в своих руках власть светскую и являлся главным священнослужителем, жрецом или сыном бога [3]. В Древней Греции и Римской Империи жертвоприношение существовало в форме прямого сбора с граждан в пользу храмов и богов (стоит отметить, что в Риме налоги вводились только при наличии внешней

угрозы – военном положении) [4]. Эти народы выделяли две формы приношения жертв богам: из благодарности и для искупления греха. К выбору животного-жертвы они относились со всей серьезностью, во-первых, очередь, животное должно было быть домашним, во-вторых, хорошо упитанным, молодым и здоровым, в-третьих, определенным богам требовалось конкретное или предпочтительное животное. В самом процессе умерщвления были свои особенности, например, когда при помощи ритуала сжигались органы животного, то мясо отдавалось священнослужителю, а тому, кто искупал грех, ничего не доставалось.

Изучая жертвоприношения как налог, необходимо сказать о таком понятии, как десятина. В Западной Европе данный термин изначально преподносился как пожертвование в церковь десятой части дохода на добровольной основе [5]. Со временем данное подношение стало обязательным, о чем говорят несколько событий: Второй церковный собор 585 года, созванный в Маконе, обязывал верующих платить десятину (за отказом следовало отлучение), а в 779 году Карл Великий закрепил десятину в форме общеобязательного налога, невыплата которого каралась уголовным законом. Карл Великий установил целевое назначение десятины, а именно: на постройку и убранство церквей; на бедняков, странников и паломников; на развитие духовенства.

Таким образом, налог и налогообложение в их первоначальной форме возникли одновременно с появлением государства и не всегда имели денежный характер, но всегда являлись экономической категорией и рассматривались как подать правителю и, соответственно, государству. Правитель, в свою очередь, распоряжался казной по своему усмотрению. Собранные средства могли направляться на содержание войска, но в определенных случаях финансы тратились необоснованно: на восславление богов или увековечение самого суверена.

Список используемых источников:

1. Майбуров И.А. *Налоги и налогообложение*. М.: Норма, 2011. С.6
2. Кофанов Л.Л. *Lex et ius: возникновение и развитие римского права в VIII- III вв. до н.э.*
URL: <http://scicenter.online/rimskoe-pravo/jertvoprinoshenie-nalog-81812.html>
3. Черняк В.З. *Популярная история экономики и бизнеса*.
URL: http://textbook.news/istoriya-ekonomiki_699/nalog-ili-jertva.html
4. В. Влади. *Система налогов в Древнем Риме*.
URL: <http://drevniy-egiptet.ru/sistema-nalogov-v-drevnem-rime/>
5. Лузина И.А., Малых О.Е., Стебунова Е.С. *История экономики и экономических учений*. Ч. 1.
URL: <http://uchebnik-online.com/130/448.html>