НАЛОГОВАЯ ИСТОРИЯ

Под общей редакцией А. В. Шкреда

Коллектив авторов

Налоговая история

«КноРус»

2021

Коллектив авторов

Налоговая история / Коллектив авторов — «КноРус», 2021

Эта книга — об истории налогообложения. Её цель заключается в том, чтобы показать, что налоги — не искусственно придуманная конструкция, а естественно возникшая необходимость для существования общества и государства. Ни одно из государств не обошлось без налогов; в определённом смысле история цивилизации — это история налогов. И она интересна тем, что помогает понять и объяснить многие события, если посмотреть на них с учётом фактов, связанных с налогообложением. Именно поэтому в книге рассказывается о том, как зарождалось налогообложение в странах Древнего мира, как оно развивалось в Средние века и как формировались налоговые системы в дальнейшем. В отдельной главе рассказывается история налогообложения государства Российского — с древних времен и до сегодняшних дней. Авторы старались изложить материалы понятно, в увлекательной и доступной форме, чтобы вы научились позитивно воспринимать систему налогообложения и ее значимость для вас лично. Книга хорошо иллюстрирована и содержит много примеров и разъяснений. Изучайте! Желаем успехов!

© Коллектив авторов, 2021
© КноРус, 2021

Содержание

О книге 8
Глава 1 9
Введение 9
§ 1.1. Древний Египет 11
§ 1.2. Вавилонское царство 45
§ 1.3. Древняя Индия 59
§ 1.4. Древний Китай 74
§ 1.5. Древний Израиль и Иудея 87
§ 1.6. Древняя Персия 100
§ 1.7. Древняя Греция 109
§ 1.8. Древний Рим 131
Итоги 150
Глава 2 152
Введение 152
§ 2.1. Византия 153
§ 2.2. Арабский халифат 166
§ 2.3. Священная Римская империя 174
§ 2.4. Испания 194
§ 2.5. Франция 207
Конец ознакомительного фрагмента. 215

Налоговая история
Под общей редакцией А. В. Шкреда

Уважаемые читатели, коллеги, друзья!

История Федеральной налоговой службы – это история становления и развития новой России. 1990-е годы – период масштабных реформ, либерализации экономики, принятия законов. Это время, когда страна остро нуждалась в создании современной налоговой системы.

За 30 лет своего существования ФНС превратилась в передовое ведомство, лидера по внедрению цифровых технологий и электронных сервисов, стала одной из самых удобных, прозрачных и открытых для людей и компаний.

Издание, которое вы держите в руках, – юбилейное. В нем – рассказ об основных этапах пути органов налогового контроля нашей страны. И о том, насколько важную роль налоги играют в жизни государства и общества, как формировалась налоговая культура, совершенствовалось отечественное законодательство.

Уверен, что книга вызовет интерес не только у профессионалов, но и у широкой читательской аудитории. Прежде всего, поможет повысить финансовую грамотность, даст возможность лучше ориентироваться в налогообложении, будет способствовать воспитанию правосознания, формированию положительного отношения людей к государственной налоговой политике.

Поздравляю всех вас с 30-летием Федеральной налоговой службы.

Михаил Мишустин,
Председатель Правительства Российской Федерации

Дорогие друзья!

История создания налогообложения насчитывает более пяти тысяч лет. В этой книге описаны не только основные этапы развития, но и те инструменты, которые прошли проверку временем и сейчас успешно используются. Древний Египет оставил нам земельный кадастр, в Древнем Риме предложили взимать налоги деньгами, в средневековых торговых республиках

сформировалась система налогов на капитал, а в Новое время возникла классическая модель налогообложения доходов.

ФНС России существует всего 30 лет, и по сравнению с описанным в книге периодом это не столь значительный возраст. Но даже за это время налоговая система Российской Федерации и вместе с ней Федеральная налоговая служба прошли путь масштабных перемен. Из фискального ведомства в 90-х годах прошлого века, когда решать задачи наполнения бюджета приходилось в экономически неспокойное для страны время, сегодня ФНС России превратилась в прогрессивную структуру, применяющую самые современные технологии.

Налоговая служба менялась шаг за шагом. Появилось новое законодательство, внедрялись передовые технологии и сервисы, основная задача которых – упростить процесс уплаты налогов для каждого гражданина.

Уверен, что благодаря этой книге российская система налогообложения и задачи Федеральной налоговой службы станут более понятны.

Желаю вам провести приятное время за её прочтением, а авторам – продолжить развивать этот замечательный исторический проект.

Даниил Егоров,
руководитель Федеральной налоговой службы

О книге

Эта книга – об истории налогообложения. Её цель заключается в том, чтобы показать, что налоги – не искусственно придуманная конструкция, а естественно возникшая необходимость для существования общества и государства.

Ни одно из государств не обошлось без налогов; в определённом смысле история цивилизации – это история налогов. И она интересна тем, что помогает понять и объяснить многие события, если посмотреть на них с учётом фактов, связанных с налогообложением.

Именно поэтому в книге рассказывается о том, как зарождалось налогообложение в странах Древнего мира, как оно развивалось в Средние века и как формировались налоговые системы в дальнейшем. В отдельной главе рассказывается история налогообложения государства Российского – с древних времен и до сегодняшних дней.

Изучая историю налогов, вы увидите, что многие понятия и инструменты, которые используются сейчас, были придуманы давно. Эта проверка временем является убедительным аргументом в защиту существования налогов.

Многие гениальные умы человечества размышляли над вопросами налогообложения и пришли к выводам, что налоги – это одна из главных опор государства и общества.

Налоговые поступления в бюджет обеспечивают выполнение государством его функций, которые включают охрану прав и свобод человека, развитие образования, науки, здравоохранения, создание условий для роста экономики и решения многих других важных для общества задач. А это, в свою очередь, зависит от того, насколько ответственно граждане государства выполняют свои обязанности налогоплательщиков.

Современное развитие информационных технологий позволяет государству обеспечивать эффективное налоговое администрирование, а гражданам и компаниям – комфортно уплачивать налоги. Федеральная налоговая служба, являясь лидером внедрения цифровых технологий и сервисов, задаёт вектор прозрачного взаимодействия в рамках налоговых отношений. ИТ-компании как драйверы цифровой трансформации государства и бизнеса, хорошо осознают свою ответственность за экономическую эффективность современной России. Издание этой книги поддержало технологическое подразделение лидера отечественной интернет-индустрии – «Mail.ru Цифровые технологии»: оно выступило связующим звеном между технологиями, государством и бизнесом. Эта поддержка говорит не только о внимательном отношении к нашему просветительскому проекту, но и о высокой социальной ответственности компании перед обществом и страной.

Книга разделена на главы и параграфы. В конце каждого параграфа даны вопросы, ответы на которые можно найти в нём, задания, требующие самостоятельной работы, поиска ответов в других источниках, например в Интернете, и задачи – их обязательно нужно решать.

Авторы старались изложить материалы понятно, в увлекательной и доступной форме, чтобы вы научились позитивно воспринимать систему налогообложения и ее значимость для вас лично. Книга хорошо иллюстрирована и содержит много примеров и разъяснений.

Изучайте! Желаем успехов!

> *«Налоги для государства – то же, что паруса для корабля. Они служат тому, чтобы скорее ввести его в гавань, а не тому, чтобы завалить его своим бременем или держать всегда в открытом море и чтоб наконец потопить его».*
>
> *Екатерина II, российская императрица*

Глава 1
Налоги в Древнем мире

Введение

Самые древние сохранившиеся документы о налогах датируются примерно V веком до н. э. Однако налоги появились гораздо раньше. Их история начинается со времён зарождения первобытного общества.

Необходимость организации жизни человеческой общины стала причиной формирования особых управленческих полномочий для некоторых её членов. Поскольку они не участвовали в материальном производстве, но выполняли определенные обязанности, остальные члены общины выделяли на их содержание часть своей собственности – охотничьей добычи, продуктов земледелия и ремесленничества. Этот обмен можно считать прообразом налогообложения, благодаря которому община могла существовать и развиваться как единое целое.

Тот факт, что в том или ином виде налоги существуют с древних времён, оказывая значительное влияние на развитие человеческой цивилизации, вызывает интерес к истории их возникновения и развития.

Существуют различные теории возникновения налогов. В одних появление налогов связывают с жертвой, которую люди добровольно приносили символу процветания, единства и благополучия. В качестве символа могли выступать вождь, царь или божество. В этой традиции были сформированы не только налоги древних цивилизаций, но и современные выплаты верующих в пользу религиозных организаций или церкви.

Согласно другим теориям, в основе налогов лежит дань, которую побеждённые народы платили победителям в обмен на мирное сосуществование и покровительство. Создаваемая на этой основе налоговая система разделяет людей на «своих», жертвующих на общее благо, и «чужих», обязанных оплачивать защиту или быть изгнанными.

Ещё одной концепцией происхождения налогов считается выполнение гражданами общественных обязанностей в виде различных «повинностей». Наиболее важной в этом отношении признаётся обязанность защиты от внешних нападений, то есть формирование войска.

Многие формы налогов, принципы налогообложения и другие элементы налоговой системы имеют многовековую историю и сохранились до наших дней.

Современные историки относят налогообложение к основным критериям перехода в IV–III тыс. до н. э. от первобытного общества к «цивилизации» наряду с появлением интенсивной экономики, социальным расслоением и формированием государственности.

Первые цивилизации возникли в долинах больших рек и существовали за счёт ирригационных систем. С одной стороны, их строительство и обслуживание требовали коллективных усилий, а с другой – обеспечивали определённую независимость сельского хозяйства от природных факторов и стабильность общественных объединений вокруг этих сооружений.

Погружение в историю налогов начинается со стран Древнего мира.

Карта древних цивилизаций

«Налоги – это топливо, на котором работает двигатель цивилизации».
Чарльз Адамс, специалист в области международного налогообложения

§ 1.1. Древний Египет

Основные понятия: *Дань, земельный кадастр, казна, казначейство, налог в натуральной форме, налоговая амнистия, налоговая ставка, налоговый иммунитет, объект налогообложения, откупщики.*

Основные сведения о цивилизации Древнего Египта можно найти в произведениях античных авторов, а также в средневековых византийских и арабских источниках. Многие из них похожи на легенды, поэтому они ставятся под сомнение некоторыми современными исследователями.

> *Название **«Египет»** – древнегреческого происхождения. По некоторым источникам, оно происходит от финикийского «Хикупта», искажённого древнеегипетского «Хаткапта» («Храм Птаха») – названия города Мемфис. Местные жители называли страну Та-кемет – «Чёрная земля», так как земля приобретала чёрный цвет после разливов Нила. На остальной территории она была красной и бесплодной.*

ОБРАЗОВАНИЕ ГОСУДАРСТВА В ДОЛИНЕ НИЛА. Появление цивилизации и первых государств в этом регионе историки относят к VII–V тысячелетиям до н. э. Именно в этот период в пойме Нила стали формироваться общины земледельцев.

Система земледелия строилась на циклах разлива Нила, который приносил на поля плодородный ил и воду. Благодаря высокой урожайности египетское зерно много веков кормило страны Древнего мира – Финикию, Грецию, Рим, а в средние века – Византию и Арабский халифат.

> *«Они действительно собирают плоды с меньшим трудом, нежели прочие народы и остальные египтяне, они не трудятся над тем, чтобы провести борозды плугом… Сама собой река наводняет и орошает поля, а оросивши, вступает обратно в свои берега; тогда каждый засевает своё поле…».*
> *Геродот, древнегреческий историк*

Геродот. Скульптор Жан-Гийом Муатт, 1806 г. Лувр, Париж

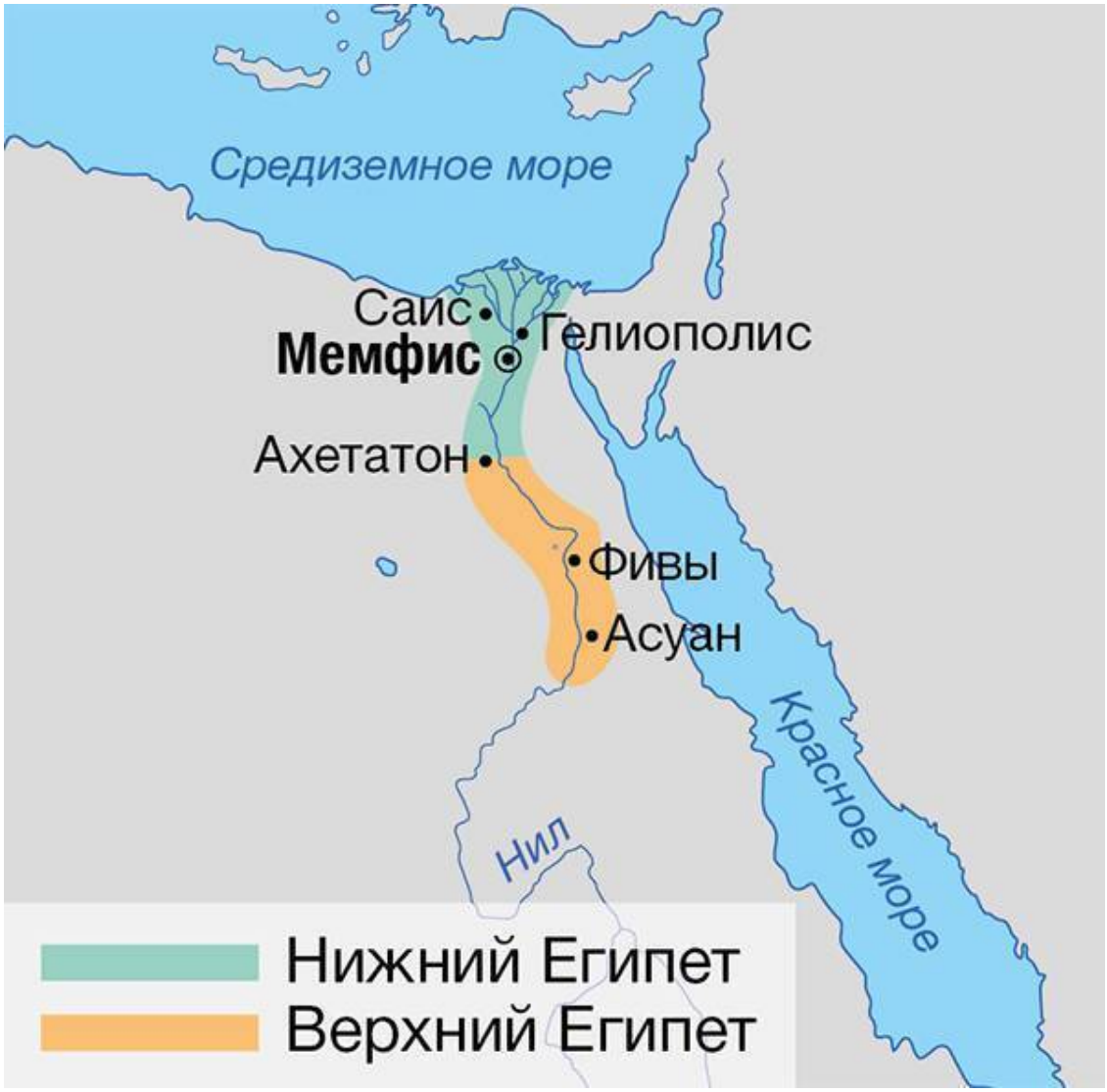
Для увеличения полей и их полива общины создавали отводные каналы и водохранилища, строили плотины и дамбы. Сложная оросительная система нуждалась в централизованном управлении, что способствовало объединению разрозненных общин и разделению труда между ними: одна часть населения выполняла работы на каналах, другая – вожди и жрецы – занималась организацией и управлением. Территории, ограниченные собственными ирригационными системами, имели административные центры, в которых проживали правители и строились храмы. Таких первичных государственных образований вдоль Нила насчитывалось около сорока.

ПЕРИОДИЗАЦИЯ ДРЕВНЕЕГИПЕТСКОЙ ИСТОРИИ

ПЕРИОДЫ	ГОДЫ*	ДИНАСТИИ ФАРАОНОВ
Раннее царство	Ок. 3000—2778 до н. э.	I—II
Древнее царство	2778—2220 до н. э.	III—VI
1-й переходный период	2220—2070/2040 до н. э.	VII—XI
Среднее царство	2160—1785 до н. э.	XI—XII
2-й переходный период	1785—1580 до н. э.	XIII—XVII
Новое царство	1580—1085 до н. э.	XVIII—XX
3-й переходный период	1085—664 до н. э.	XXI—XXV
Поздний период	664—343 до н. э.	XXVI—XXXI

* Имеются различные варианты датирования исторических периодов. В учебнике используется датировка, предложенная И. И. Бикерманом (1897—1981).

РАННЕЕ ЦАРСТВО (ОК. 3000–2778 ГГ. ДО Н. Э.). Небольшие государства, образованные вдоль Нила, со временем объединились в два крупных: Верхний Египет – на юге, в верховье Нила, и Нижний Египет – на севере, в его дельте.



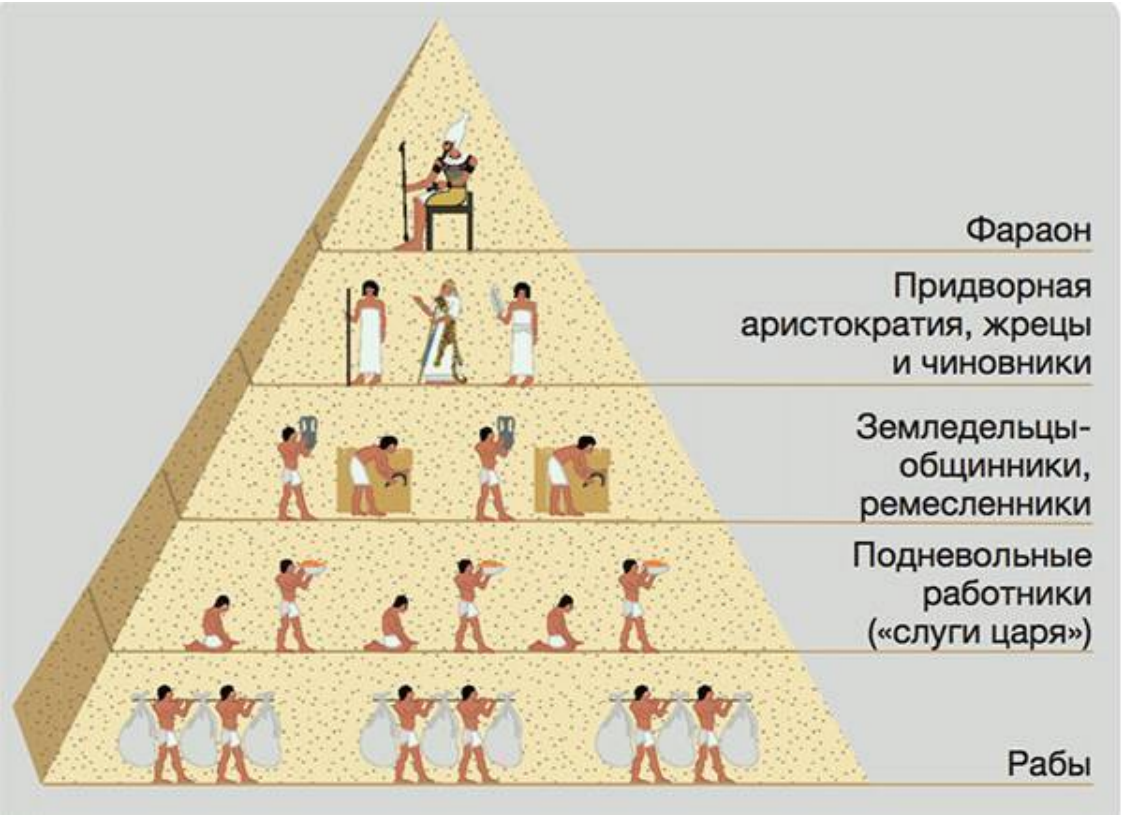
Нижний и Верхний Египет

Началом истории Древнего Египта принято считать их объединение в одно государство. Основная роль в этом процессе приписывается фараонам **Нармеру** и **Менесу** (некоторые историки предполагают, что это одно и то же лицо).

Фараон Нармер побивает правителя врагов. Египетский музей, Каир

ДРЕВНЕЕ ЦАРСТВО (2778–2220 ГГ. ДО Н. Э.). К началу Древнего царства сформировалась социальная структура общества, представляющая собой пирамиду, каждому уровню которой соответствовала своя форма хозяйствования.

Египет (Древнее царство)



Социальная структура Древнего Египта

На вершине пирамиды находился правитель – фараон, обладавший абсолютной властью. Ему принадлежало всё, что находилось на территории государства, в том числе и люди. Хозяйство царя («великий дом») включало обширные земельные угодья на всей территории страны, что обеспечивало торговые связи между её частями и стимулировало товарное производство. Оно обрабатывалось рабами и свободными земледельцами в порядке повинности.

*Слово **«фараон»** на языке Древнего Египта означает «великий дом». Так называли не только царя, но и дворец, хозяйство и власть в целом.*

Статуя Джосера – первого фараона III династии. Египетский музей, Каир

На втором уровне располагались представители знати – придворная аристократия, жрецы и чиновники. Они владели крупными хозяйствами, включающими приобретённые или унаследованные земли («личный дом»), а также участки, полученные от фараона на время исполнения государственных обязанностей. Земли передавались вместе с проживающими на них земледельцами, которые были обязаны их обрабатывать.

На третьем уровне находились земледельцы-общинники, работавшие на землях, переданных общине фараоном.

За право пользования землями знать и общины отдавали часть собранного урожая в царскую *казну* в качестве налога.

> ***Казна*** *(араб. хранилище) – это деньги, ценности и имущество, принадлежащие государству.*

На следующем уровне пирамиды находились подневольные работники («слуги царя»), которые должны были обслуживать царские владения и земли вельмож, трудиться в ремесленных мастерских, на строительстве дорог, пирамид, культовых сооружений, заниматься перевозкой грузов и выполнять другие работы. Эти повинности можно отнести к налогу в натуральной форме.

Налоги в натуральной форме *– способ взимания налогов произведёнными товарами. Например, продуктами сельского хозяйства, изделиями ремесленников, а также услугами и обязательными работами.*

В самом низу пирамиды находились рабы. Их количество зависело от исхода сражений с соседними племенами, в результате которых захватывались пленники. Рабы могли иметь семьи и собственность, а в более поздние периоды – даже своих рабов.

В эпоху Древнего царства уже существовала письменность и велись податные списки, в которых производился учёт земельных наделов, скота, имущества, налогов и долгов по ним.

Древнеегипетские иероглифы

Во время первого переходного периода (2220–2070/2040 гг. до н. э.) страна была разделена на части, что привело к развалу общеегипетской ирригационной системы. Объединить её удалось в конце XXI в. до н. э. фараону Ментухотепу II, который стал основателем Среднего царства.

Фараон Ментухотеп II. Египетский музей, Каир

СРЕДНЕЕ ЦАРСТВО (2160–1785 ГГ. ДО Н. Э.). Во время Среднего царства удалось не только восстановить, но и существенно расширить ирригационную систему.

Египет (Среднее царство)

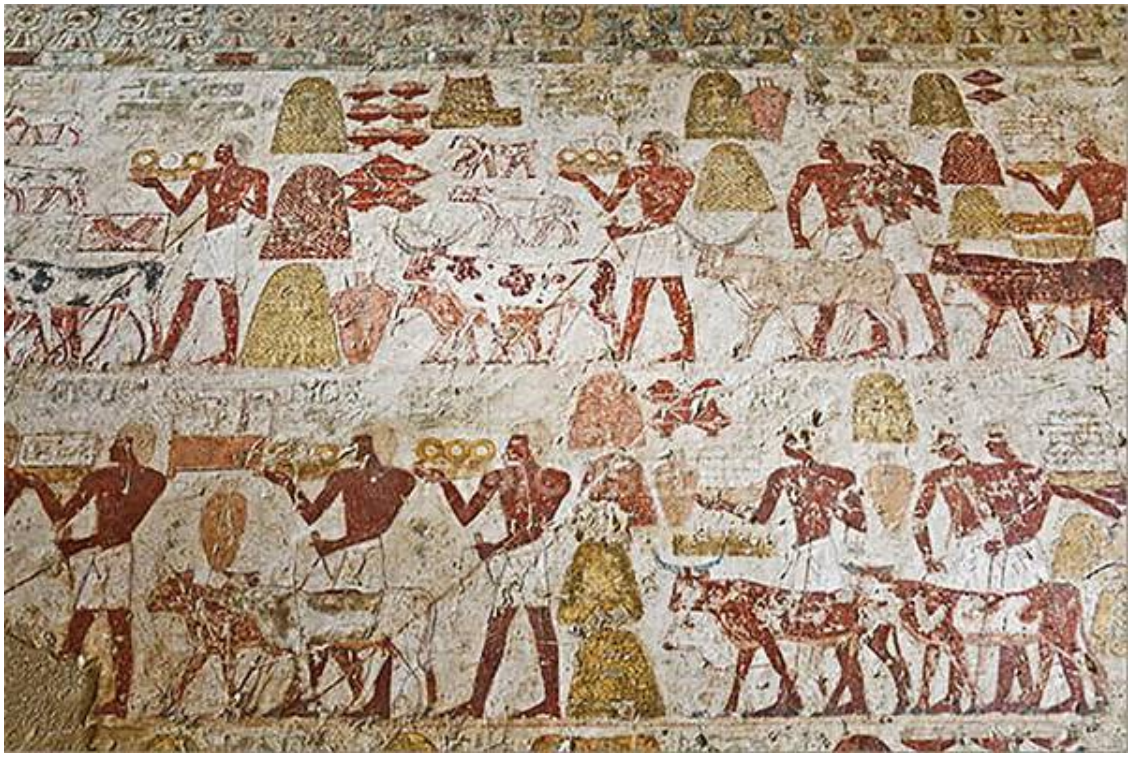
Этот период длился почти четыре века и закончился экономическим кризисом, вызванным неурожаем, который привёл к восстанию земледельцев. Были захвачены государственные канцелярии и сожжены папирусы с податными списками, что свидетельствовало о том, что проблема с налогами была достаточно острой, а налоговое бремя – тяжёлым.

Во время второго переходного периода (1785–1580 гг. до н. э.) страна вновь распалась на части.

НОВОЕ ЦАРСТВО (1580–1085 ГГ. ДО Н. Э.). Новое царство считается периодом наивысшего могущества и расцвета государственности Древнего Египта. Благодаря успешным войнам значительный доход казне стала приносить *дань* с завоёванных территорий, появилось большое количество рабов из числа пленных.

Египет (Новое царство)

Дань *– натуральный или денежный побор с покорённых племён и народов.*



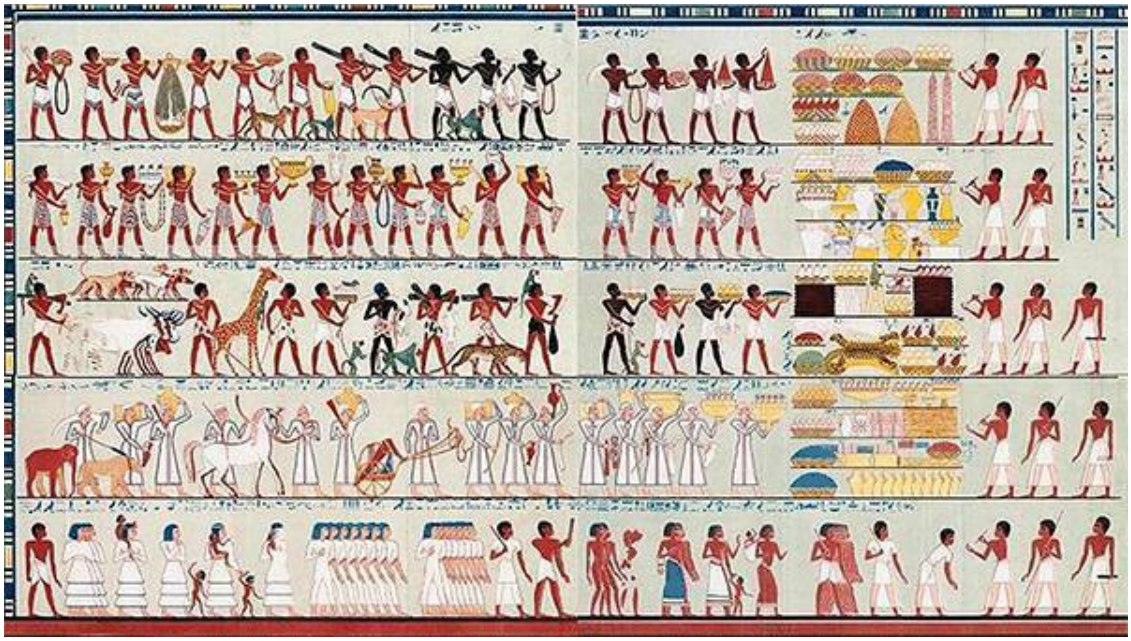
Подношение дани иностранцами. Гробница Рехмира, Фивы

В эпоху Нового царства роль знати существенно снизилась: площади принадлежащих ей земель сократились, а должности перестали передаваться по наследству. Основой хозяйств стали не «личные дома», как раньше, а земли, предоставленные в пользование на время службы.

Государственный аппарат расширился за счёт армейских служащих и выходцев из семей землевладельцев и ремесленников. В системе управления появились ведомства, в том числе по сбору налогов, и *казначейство*.

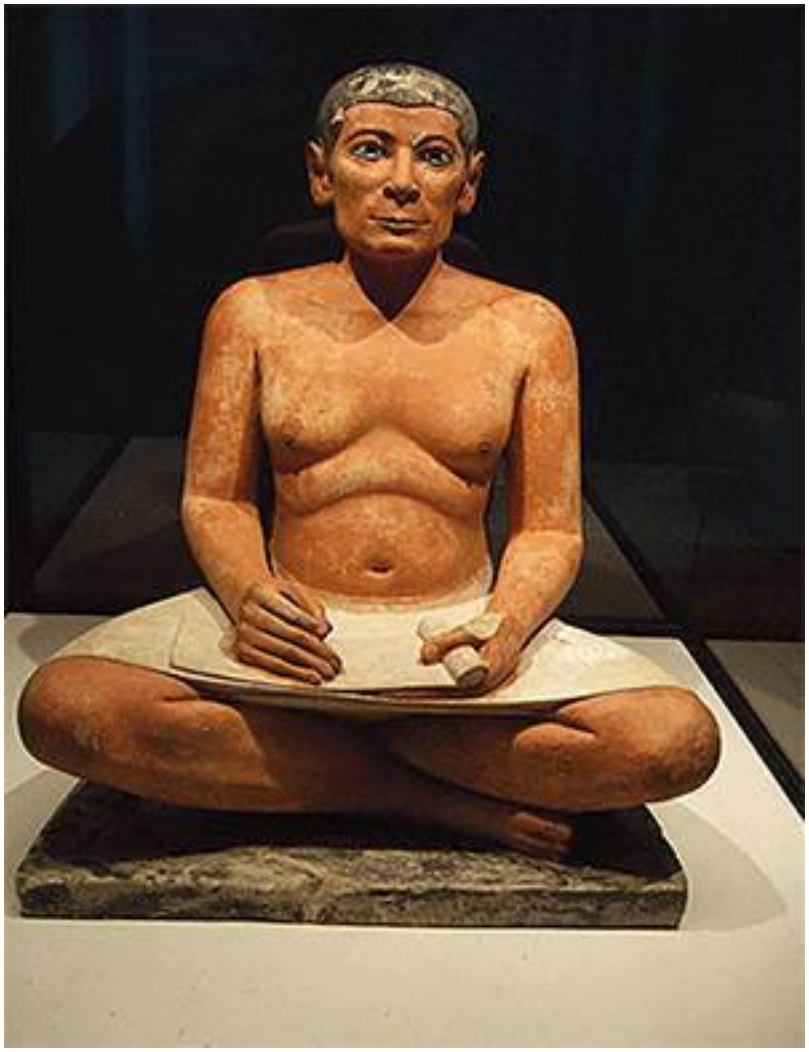
> ***Казначейство*** *– орган власти по управлению принадлежащими государству деньгами, ценностями, имуществом (казной).*

В управлении казначейства находилось всё государственное имущество: собранные налоги, продовольствие, материалы, оружие и другие изделия. Оно же отвечало за сбор дани и выплату вознаграждения чиновникам.



Сбор налогов в Древнем Египте. Стела Рехмира, верхний ряд изображает сбор дани со страны Пунт – территории в Восточной Африке

СБОР НАЛОГОВ. Сложившаяся ещё во времена Древнего царства система налогообложения постоянно развивалась. В Новом царстве сбором и учётом налогов занималась многочисленная армия служащих и писцов под руководством местных чиновников. Работа сборщиков налогов оплачивалась за счёт налогоплательщиков. Сами чиновники должны были уплачивать ежегодный налог за свою должность.



Древнеегипетская статуя писца. Лувр, Париж

Сохранился папирус, в котором сообщается, что наместник города Эль-Каба должен был внести за свою должность 5,6 кг золота, 4,2 кг серебра, одного быка и одного бычка двухлетнего возраста, а его подчинённый – 4,2 кг серебра, ожерелье из золотых бус, двух быков и два ящика полотна.

«Писцы – всему голова. Те, кто записывают, не облагаются налогом». Древнеегипетский папирус, примерно 1200 г. до н. э.

Налог с каждого участка рассчитывался заранее в зависимости от площади и не учитывал размера фактического урожая, полученного за конкретный период. Сборщик налогов отвечал за поступление налога в полном объёме, а в случае невыполнения утверждённой нормы мог быть наказан и даже казнён.

Самостоятельно уплачивали налог только свободные землевладельцы, остальные – те, кто пользовался государственной землёй, – уплачивали налог в принудительном порядке. Налог фактически изымался, поскольку сбор урожая производился под наблюдением чиновников и вся продукция свозилась в государственные хранилища. Ставка налога составляла 20–30 %. Три четверти этого количества шли в казну, а четверть передавалась храмам. Ещё часть урожая оставлялась на семена для следующего посева, а остаток распределялся между земледельцами.

Полученный урожай (то есть доход) называется ***объектом налогообложения****, а доля выплаты, которая выплачивается с него, –* ***налоговой ставкой****.*

Остальное население также платило налоги. Ремесленники отдавали одну пятую часть от всего, что ими производилось. Для сбора налогов со скотоводов каждые два года всё поголовье пересчитывали, клеймили и записывали в учётные документы.

Собирался также налог с жилищ и находившегося в них имущества. Чиновники подробно описывали всю домашнюю утварь, продукты питания, орудия труда и скот. Имущество должников изымалось в казну.

Сборщиков налогов сопровождали вооружённые помощники, которые могли наказать налогоплательщиков, если те не уплачивали налог полностью.

Сохранились свидетельства, в которых приводятся наказы сборщикам налогов, чтобы они, как чиновники великого фараона, относились к бедным людям снисходительно (*«если бедняк имеет задолженность по налогам, прости ему две трети»*). В другом древнеегипетском папирусе сказано: *«Если кто-то сильно страдает от гнёта налогов либо дошёл до крайнего положения, такого не следует подвергать проверке»*. Это показывает, что в Древнем Египте применялась практика налоговой амнистии, особенно в трудные неурожайные времена.

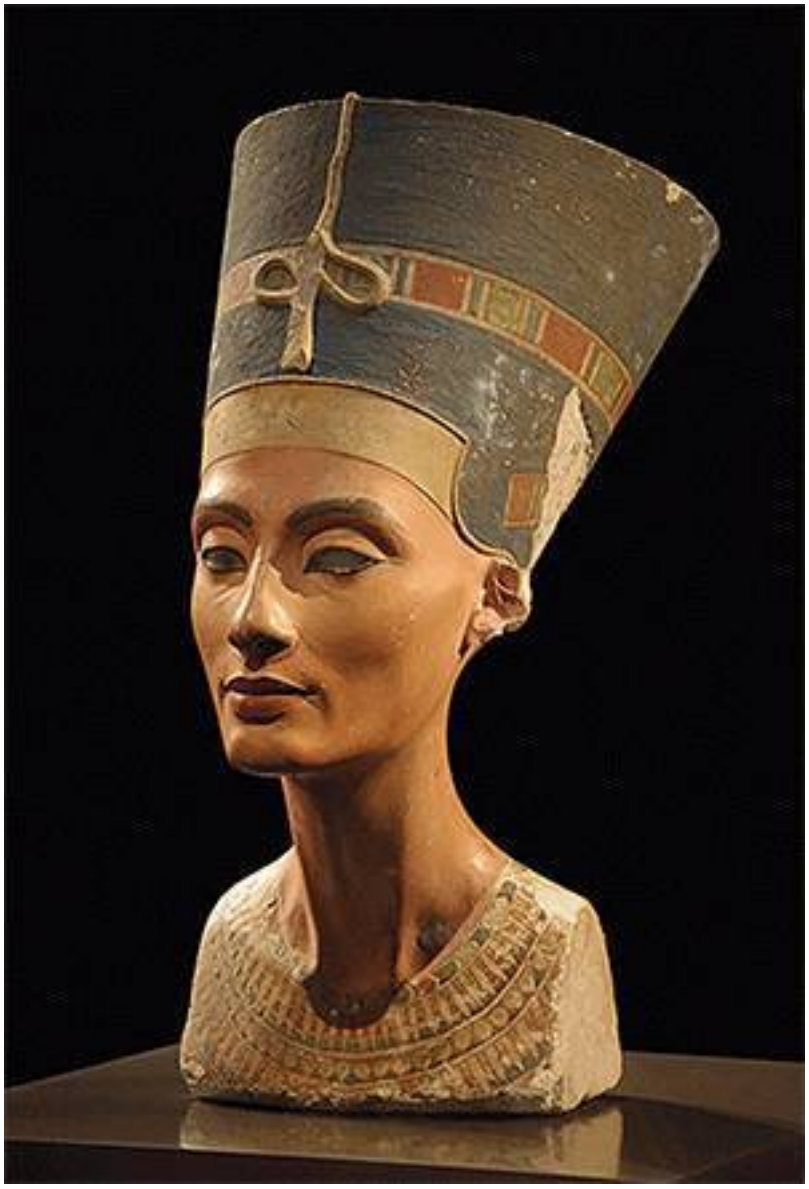
Налоговая амнистия *– освобождение налогоплательщиков от налоговых долгов и ответственности за нарушение налоговых правил по неуплаченным налогам.*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХРАМОВ. Религия в Древнем Египте была опорой власти фараона, который считался воплощением на земле бога солнца – Амон-Ра.

Жрецы являлись не только хранителями религиозных традиций, но и носителями знаний. Они изучали медицину, астрономию, математику, входили в высший класс древнеегипетского общества, выполняли административные функции в государстве и играли заметную роль в политической жизни. Жрецы поддерживали среди жителей культ фараона, а взамен получали его расположение, земли и другие значительные привилегии. Они, например, не только не платили налоги, но и получали долю от налогов, выплачиваемых земледельцами в пользу государства.

Возвышение жрецов не всеми царями воспринималось положительно. Так, усиление роли храмов в Фивах побудило фараона **Эхнатона** (ок. XIV в. до н. э.), сменившего впоследствии имя на **Аменхотеп** провести религиозные реформы, отказаться от культа многих богов в пользу одного – Атона. Эта попытка вызвала недовольство значительной части жрецов и в итоге провалилась. К тому же занятый внутренними церковными делами царь не уделял внимания внешней политике и в результате потерял завоёванные его предшественниками богатые зависимые территории, такие как Сирия, Палестина и другие, которые перестали платить налоги.

Статуя фараона Аменхотепа IV из храма Атона в Карнаке. Египетский музей, Каир



Бюст Нефертити, супруги Эхнатона. Новый музей, Берлин

Изображение богини Аментет и бога Ра в гробнице царицы Нефертари

Пришедший вскоре к власти фараон **Хоремхеб** (ок. XIV–XIII вв. до н. э.) отменил религиозные реформы, вернул жрецам старые храмовые земли и даровал им много новых земель, сельскохозяйственных инструментов и скота.

Фрагмент статуи Хоремхеба. Музей истории искусств, Вена

Храмовые земли составляли до 30 % от общей площади сельскохозяйственных угодий страны. Их обработкой в порядке трудовой повинности занималось около 20 % населения, работавшего за еду.

Храмы владели огромными богатствами, их ресурсы и территории были неподвластны фараонам. Влиятельные жрецы с целью ослабления власти фараонов добились для храмов *налогового иммунитета*, а разорившиеся египтяне использовали храмы в качестве убежищ от сборщиков налогов.

> ***Налоговый иммунитет*** *– освобождение определённых лиц и групп лиц от обязательств по уплате налогов.*

Налоговый иммунитет для храмов и жрецов продержался до завоевания страны ассирийцами (ок. 700 г. до н. э.).

Храм Амона в Луксоре. Египет

УЧЁТНАЯ СИСТЕМА. С начала династического периода в стране регулярно проводился учёт царской собственности. Переписывалось всё, что имелось в наличии в государстве, включая имущество, принадлежащее общинам и свободному населению.

Для земельных участков составлялись *кадастры* – описи земель до и после разлива Нила, в которых указывались площади, владельцы и категории земель в зависимости от их урожайности. Информация, содержащаяся в кадастрах, использовалась для исчисления размера налога.

Земельный кадастр *– свод сведений о земельных участках.*

Уже во II тыс. до н. э. в Древнем Египте появился приходно-расходный учёт, отражавший движение денежных и иных средств: приход, расход и остаток на конец дня.

Сведения об имеющихся ресурсах всех хозяйств объединялись по административным единицам (номам), а затем представлялись в центральные органы власти. Их проверял специальный контрольный орган.

Все государственные ресурсы расходовались по утверждённым нормам. Нормы устанавливались и на доходы государства, в том числе на налоги.

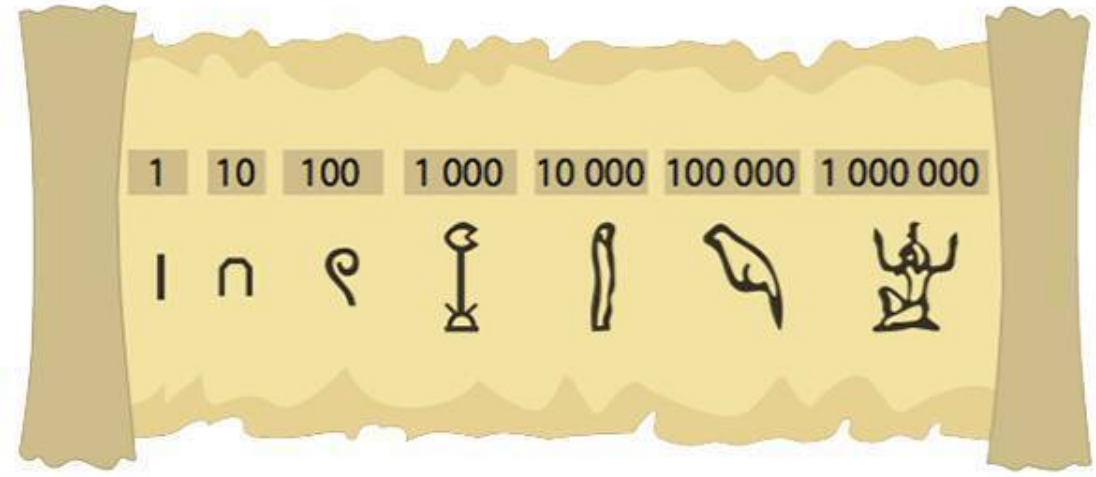
СОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА. Сборщики налогов и писцы обладали широкими полномочиями и порой использовали своё положение для личного обогащения. Для борьбы с этим была создана группа особых писцов в центральном управлении, которые рассматривали жалобы налогоплательщиков и проверяли правильность и полноту уплаты налогов. Однако во времена **Тутанхамона** (XIV в. до н. э.) коррупция затронула и эту группу: её члены вместе с писцами на местах обманывали налогоплательщиков, незаконно присваивали их имущество и часть налоговых поступлений в казну.

Погребальная маска Тутанхамона. Египетский музей, Каир

Правивший впоследствии **Хоремхеб** издал законы для борьбы с коррупцией. Согласно этим документам, чиновников, завышающих налоги и совершающих другие налоговые правонарушения, сурово наказывали, а судей за сговор со сборщиками налогов приговаривали к смертной казни.

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВ НА РАЗВИТИЕ НАУКИ. Сбор и учёт налогов способствовали развитию письменности и различных наук – математики (в частности, геометрии и статистики), бухгалтерского учёта.

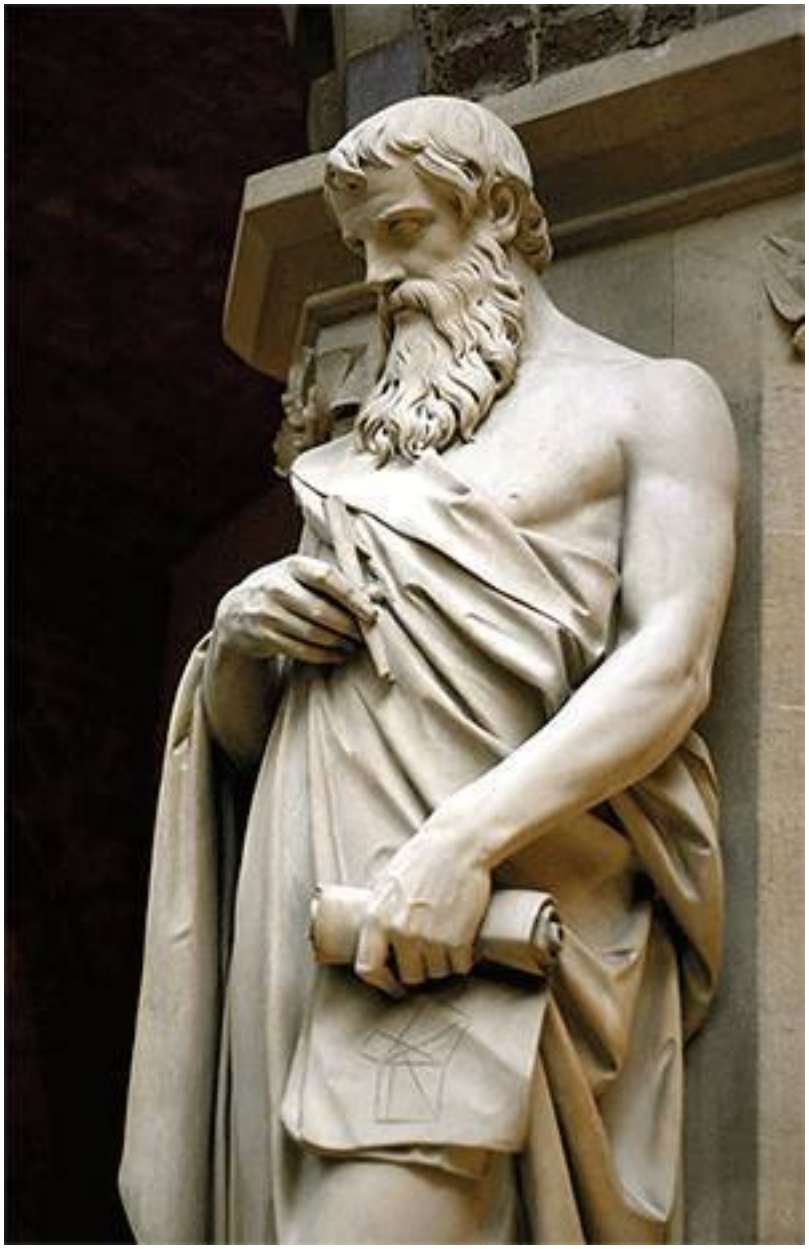
В Государственном музее изобразительных искусств им. А. С. Пушкина в Москве хранится математический папирус, который относится к XIX в. до н. э. В нем даны решения сложных задач на вычисление площадей разных фигур, в том числе круга, а также объёмов тел.



Древнеегипетские цифры

Развитие математики в Древнем Египте связано с необходимостью измерения земельных наделов, расчёта налогов, а также строительством пирамид. Древнеегипетские математики продвинулись достаточно далеко в деле вычисления площадей, они умели извлекать квадратные корни и использовать число пи (считали его равным (16/9)2 ≈ 3,16). Они применяли десятичную систему счисления и специальные знаки для обозначения степеней числа 10:1, 10, 100, 1000 и далее до 1 миллиона.

Древнегреческий математик, основатель геометрии **Евклид** (ок. 325–265 гг. до н. э.) работал в древнеегипетском городе Александрии. Возможно, в основе его трудов лежали знания, полученные египетскими землемерами.



Статуя в честь Евклида. Музей естественной истории Оксфордского университета

Египтяне научились делать долгосрочные прогнозы по сбору урожая и оценивать размер будущего налога при помощи ниломеров. Это были специальные сооружения, которые показывали, на какой уровень поднимается вода Нила. В зависимости от этого жрецы предсказывали площадь предстоящего затопления сельскохозяйственных территорий: слабый разлив означал низкий урожай и голод, чрезмерный разлив мог привести к катастрофическим последствиям – затоплению территории и гибели населения.

На острове Рода в Каире сохранился древний ниломер, который действует до сих пор. Глубина колодца – ниже уровня воды в Ниле, на его дне установлена специальная колонна с отметками. Сохранились данные наблюдений по нему с 621 г. н. э.

Ниломер. Остров Рода

ТРЕТИЙ ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД (1085—664 ГГ. ДО Н. Э.) И ПОЗДНЕЕ ЦАРСТВО (664–343 ГГ. ДО Н. Э.). После заката Нового царства страна снова распалась и оказалась в зависимости от соседних государств. В разные времена Египтом владели ливийцы, нубийцы, ассирийцы и персы. Периодически, на короткое время египтянам удавалось освобождаться от захватчиков, пока в 332 г. до н. э. страну не подчинил себе **Александр Македонский** (356–323 гг. до н. э.).

Александр Македонский. Площадь Македония, Скопье

ЭЛЛИНИСТИЧЕСКИЙ ПЕРИОД. После смерти Александра Македонского правление Древним Египтом перешло к греческой династии **Птолемеев**, которая находилась у власти с IV по I в. до н. э.

Птолемей I Сотер. Лувр, Париж

При Птолемеях налоговое бремя для египтян значительно возросло. Греческие правители ввели налоги с рабов и иностранцев. Продавцы пряностей, винограда и вина отдавали в казну одну треть дохода, арендаторы помещений – 5 % от стоимости аренды. Налоговая ставка для торговцев составляла 10 % от дохода, а при оптовых сделках – 2 %. Тогда же появился налог за перемещение по Нилу, который взимался с пассажиров, и специальный сбор за пропуск в пустыню.

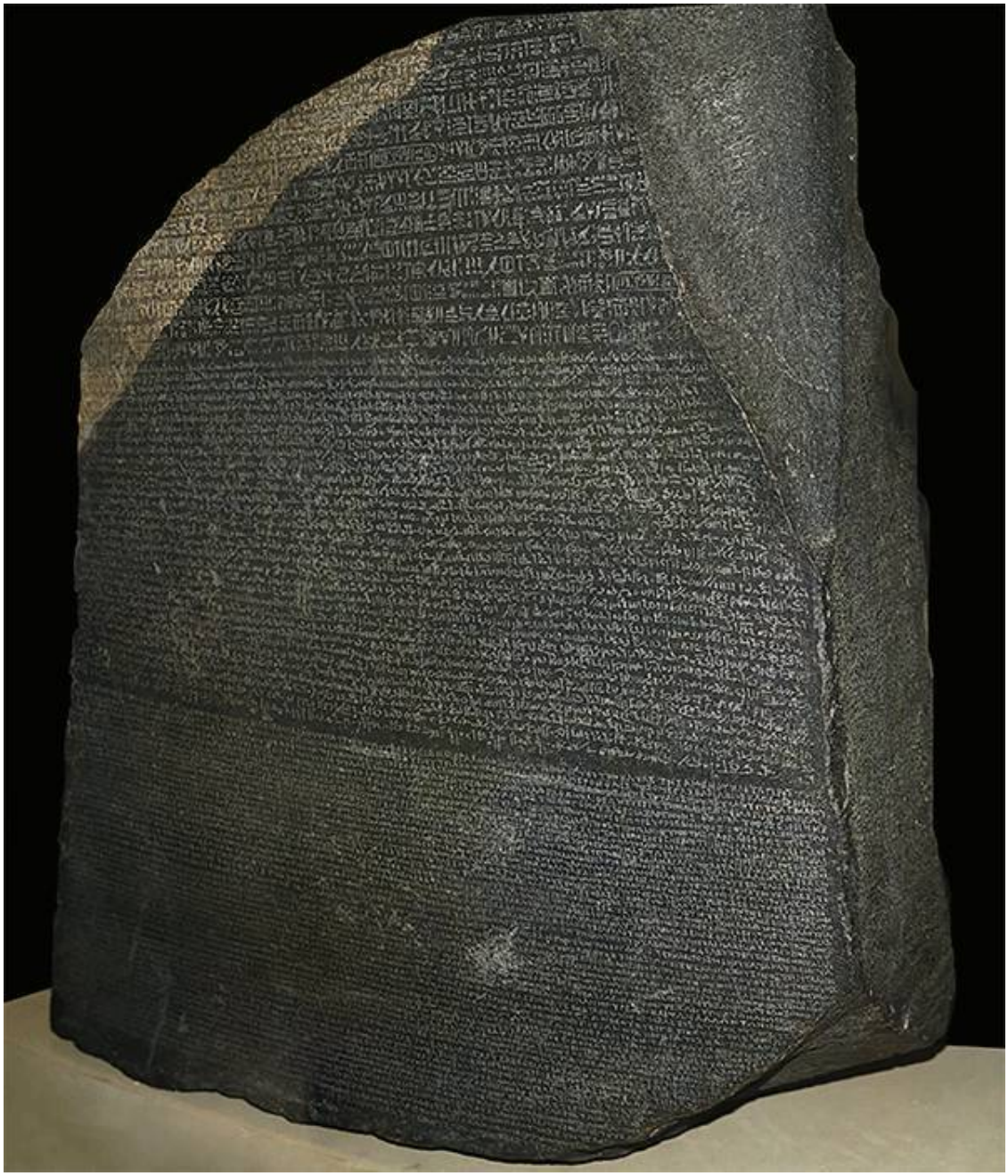
Налоги уплачивались частично деньгами, частично натуральными продуктами. Для хранения продуктов по всей стране была создана система складов, за работой которых следили подчинённые верховного управляющего хозяйством и государственной казной.

Сбором налогов государство обязывало заниматься богатых граждан – *откупщиков*. Они отвечали за полноту налоговых поступлений своим имуществом, а порой и свободой. Откупщики выплачивали всю сумму налога из собственных средств, а потом компенсировали убытки за счёт налогоплательщиков, часто забирая себе значительно большую сумму.

За неплательщиками налогов следили бдительные граждане, которые сообщали о нарушениях властям. В случае подтверждения обвинения те, кто сообщал о попытках ухода от уплаты налогов, получали долю имущества, выявленного с их помощью.

Египет (Эллинистический период)

РОЗЕТТСКИЙ КАМЕНЬ. Тайна древнеегипетской иероглифической письменности была раскрыта только в начале XIX в. Успешную дешифровку иероглифов провел Жан Франсуа Шампольон (1790–1832), используя Розеттский камень, на котором выполнены три идентичные по содержанию надписи, сделанные символами разных письменностей.



Розеттский камень. Британский музей, Лондон

Камень был обнаружен в 1799 г. возле города Розетты во время попытки Наполеона завоевать Египет. Находка датируется 196 г. до н. э. – периодом правления Птолемея V Эпифана (ок. 209–180 гг. до н. э.). Для прекращения шедшей в то время гражданской войны, монарх издал манифест, содержащий ряд решений, связанных с налогообложением. Он также написал письмо о справедливом отношении к налогоплательщикам.

Монета Птолемея V

Царь вернул налоговый иммунитет храмам и их хозяйствам. В ответ жрецы выбили текст со словами благодарности на камне и поставили его рядом с изображением царя. Этот камень был своего рода документом, подтверждающим налоговые льготы, предоставленные церкви. Есть предположение, что подобные камни были установлены во многих храмах.

> *Текст на Розеттском камне гласит, что Птолемей «…оказал многие благодеяния храмам и тем, кто в них находится, и всем своим подданным; [и] будучи благосклонно расположенным к богам, он пожертвовал в храмы доходы в виде денег и продовольствия и понёс большие издержки, чтобы привести Египет в процветание и воздвигнуть храмы, и, будучи щедрым в меру своих сил из получаемых в Египте доходов и налогов, он некоторые совершенно отменил, а другие облегчил, чтобы народ и все остальные в его царствование пребывали в благоденствии; а долги перед царской казной, которые лежали на египтянах и жителях других частей его царства и которые были очень велики, он простил; …и приказал, чтобы доходы храмов и ежегодное пособие в виде продовольствия и денег, а также доля, надлежащая богам с виноградников, садов других земель, которые принадлежали богам во времена его отца, остались прежними; и приказал также в отношении жрецов, чтобы они платили налоги при посвящении не больше, чем столько, сколько было назначено во времена его отца и до первого года [нынешнего царствования]; …а налог на льняную ткань, уплачиваемый храмами в царскую казну, убавил до двух третей…».*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ КЛЕОПАТРЕ. Последней царицей эллинистического Египта стала **Клеопатра VII Филопатор** (69–30 гг. до н. э.). Ей досталась разорённая страна, но при этом государство контролировало все основные отрасли производства – земледелие, изготовление стекла, папируса, льна, масла, благовоний. Налогом облагалось всё, что росло или

производилось, а также и различные услуги. Налог на масло составлял половину его стоимости, на рыбу – одну пятую улова, на вино – одну восьмую часть произведённого объёма, на бани – треть доходов.

Клеопатра. Старый музей, Берлин

Клеопатра неоднократно отменяла несправедливые налоги и объявляла налоговые амнистии. Ей удалось существенно улучшить положение с государственными финансами – даже с учётом того, что порой до половины доходов казны тратилось на её личные нужды.

Эллинистический Египет просуществовал до завоевания страны в 30 г. до н. э. **Октавианом Августом** (в 63–14 гг. до н. э.), после чего стал провинцией (завоёванной территорией) Римской империи.

Октавиан Август. Музей Кьярамонти, Ватикан

Так завершилась история Древнего Египта как самостоятельного государства. Оно переживало периоды падений и расцветов, разделений на части, завоеваний другими племенами, последующих освобождений и возрождений. Учёные называют несколько причин окончательного падения Древнего Египта, среди которых отмечается непомерное налогообложение, особенно в последние годы существования государства.

Сфинкс и пирамиды – наследие древнеегипетской истории

Вопросы

1. Какими были предпосылки для появления налогов?
2. Что такое *казна*, как она связана с налогообложением?
3. Что такое *казначейство*, чем оно занималось применительно к налогам?
4. Что такое *дань*? Приведите примеры дани.
5. Что такое *кадастр*, как он связан с налогообложением?
6. Что такое *объект налогообложения*? Приведите примеры.
7. Что такое *налоговая ставка*?
8. Какие науки получили развитие в Древнем Египте благодаря налогам?

Задачи

Единицы измерения:
1 сетхат = 0,276 га
1 дом = 10 сетхат
1 кантар = 139,78 кг

1. Налог фараону на зерно составляет 24 %, пожертвование храму – 10 %. Сколько останется зерна от урожая в 3000 кантаров?

2. Община выплатила налог фараону 400 кантаров и ещё четверть от этого пожертвовала храму. Какой был урожай, при условии что доля налога вместе с пожертвованием составляет 20 %?

3. Община в долине Нила собрала урожай пшеницы с участка площадью 30 домов. Урожайность зерна составила 2 кантара с одного сетхата. Сколько кантаров пшеницы община должна заплатить в качестве налога, при условии, что налоговая ставка равна 30 %? Переведите полученный результат в центнеры.

4. Деревня заплатила 300 кантаров ячменя в качестве налога за год фараону и ещё треть от этого количества храму. Ставка царского налога составляет 24 %. Вычислите массу всего урожая, собранного деревней. Переведите полученный результат в центнеры.

5. Община, состоящая из 100 семей, собрала урожай зерна 2000 кантаров. Налог фараону составил 20 %, пожертвование храму – 10 %, ещё 10 % зерна было отложено на следующий посев. Остальное зерно поделили поровну между семьями. Сколько зерна получила одна семья? Переведите полученный результат в килограммы.

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.
2. Определите, какие современные государства находились на территории Древнего Египта в период его наивысшего расцвета.
3. Узнайте, какие нововведения в древнеегипетской армии появились после войны с гиксосами.
4. Ознакомьтесь с задачами, которые решены в «московском» математическом папирусе.
5. Изучите историю Александрийской библиотеки, найдите связи библиотеки с налогами.
6. Выясните историю обнаружения Розеттского камня.
7. Прочитайте, как была разгадана тайна древнеегипетских иероглифов.

Литература

1. *Мертц Б.* Красная земля, Чёрная земля. Древний Египет: легенды и факты. – М.: Центрполиграф, 2003. – 458 с.
2. *Починок А. П. Фискал.* – М.: Наталья Починок, 2016. – 304 с.
3. *Томсинов В. А.* Государство и право Древнего Египта. – М.: Зерцало-М, 2017. – 512 с.

§ 1.2. Вавилонское царство

Основные понятия: *Дань, десятина, пошлина, храмовый сбор.*

Вавилонское царство возникло на месте древней Шумерской цивилизации – в плодородной долине рек Тигр и Евфрат в XX–XIX вв. до н. э. Оно представляло собой конгломерат торговавших друг с другом городов и сельских общин, политическим и экономическим центром которого был самый крупный город – Вавилон. В истории царства было несколько периодов, в каждом из которых происходили изменения в экономике и налогообложении.

СТАРОВАВИЛОНСКИЙ ПЕРИОД (ОК. 1894–1595 ГГ. ДО Н. Э.). Вавилон появился как небольшое поселение на месте древнего шумерского города Кадингир. Со временем оно превратилось в могущественный город с интенсивной внутренней и внешней торговлей.

Первые упоминания о налогах имеются на глиняных табличках, обнаруженных на месте шумерского города Лагаш. Возраст некоторых табличек составляет около 6 тысяч лет. Налоги платили земледельцы, охотники и торговцы с заключённых сделок.

Для сбора налогов существовала администрация, обладавшая высокими полномочиями, деятельность которой в некоторые времена доводила населения до полной нищеты. Правивший в XXIV в. до н. э. царь Уруинимгина провёл первую налоговую реформу: снизил налоги и сборы, освободил жрецов от податей, уменьшил размеры трудовой повинности по строительству оросительных сооружений и ограничил полномочия налоговых чиновников.

Глиняная табличка сообщает о поступлении налога в размере 29086 мер ячменя за 37 месяцев (между 3400–3000 гг.)

Вавилонское царство (Старовавилонский период)

*Название **«Кадингир»** на шумерском языке означает «Врата Бога», слово «Вавилон» имеет такое же значение, но только на аккадском языке народов Древней Месопотамии.*

Вавилон имел выгодное географическое положение: вокруг него располагались плодородные земли, он находился в междуречье Тигра и Евфрата, где пролегали главные торговые пути.

Впервые Вавилон упоминается как город в составе Аккадского царства, а впоследствии область с центром в Вавилоне стала частью Шумеро-Аккадского царства. Городом управлял чиновник, полностью подчинённый центральной власти, в обязанности которого входил сбор налогов в её пользу.

С Вавилоном связана библейская история о Вавилонской башне. Согласно преданию, выжившие после Всемирного потопа люди были одним народом и говорили на одном языке. Они основали город и, чтобы «сделать себе имя», захотели возвести башню, заметную с небес. Бог остановил строительство, заставив людей говорить на разных языках. Они перестали понимать друг друга и не достроили башню.

Вавилонская башня. Художник Питер Брейгель Старший, 1563 г. Музей истории искусств, Вена

После распада Шумеро-Аккадского царства образовалось независимое Вавилонское царство. Основными налогами в нём были *суддууту* и *нишату*. Суддууту уплачивался караванами в том городе, откуда они начинали свой путь, и составлял около 1 % от цены груза.

Нишату взимали при пересечении границ.

Есть версия, что сборы брались за переправы и каналы, за каждое вьючное животное в караване. Торговцы выплачивали 1/10 часть доходов в пользу храмов по возвращении караванов в родной город.

Для охраны границ и удержания в повиновении покорённых народов содержалась профессиональная армия, воинам которой полагались земельные наделы от государства.

КОДЕКС ХАММУРАПИ. При первом царе Вавилонской династии Хаммурапи (ок. 1810–1750 гг. до н. э.) был установлен свод правовых норм, регулирующий вопросы имущественных и семейных отношений, а также вопросы наследования и наказания за уголовные преступления.

Вавилонское царство. 1750 г. до н. э.

В явном виде налоги и другие обязательства населения перед государством в Кодексе Хаммурапи не упоминаются. Тем не менее принято считать, что цель его создания состояла в том, чтобы предотвратить разорение земледельцев, которые были основными налогоплательщиками, а значит, основой существования царства.

Стела с законами Хаммурапи. Лувр, Париж

Хаммурапи. Лувр, Париж

НАЛОГИ В ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЕ. Хаммурапи одним из первых правителей стал взимать налоги не в натуральной форме, а в денежной – серебром. За неуплату налогов в течение трёх лет земледелец лишался права на землю. Это было катастрофой не только в экономическом смысле, но и в моральном: только земледелие считалось достойным занятием для свободного простолюдина, а батрачество и ремесленничество были уделом рабов.

Для уплаты налога деньгами земледельцы были вынуждены продавать часть своего урожая на рынке или брать серебро в долг у ростовщиков под высокие проценты, что часто приводило к их разорению. В результате должники становились рабами кредиторов или отдавали им в рабство своих детей и других родственников.

Чтобы снизить размеры долгового рабства, Хаммурапи сократил максимальный срок нахождения в неволе до трёх лет, а также установил ограничения на кредитные ставки ростовщиков: не более 20 % по денежным ссудам и 30 % по займам в натуральной форме.

Хаммурапи несколько раз списывал накопившиеся долги земледельцев, однако до конца решить эту проблему ему так и не удалось. Ростовщичество и высокие ставки по кредитам привели к расслоению древневавилонского общества, сделав богатых богаче, а бедных беднее. Но вместе с тем развитие денежных отношений и выгодное географическое положение спо-

собствовали экономическому росту Древнего Вавилона, ставшему центром как внутренней, так и внешней торговли.

СРЕДНЕВАВИЛОНСКИЙ ПЕРИОД (ОК. 1595–1004 ГГ. ДО Н. Э.). В XVI в. до н. э. Вавилон был захвачен племенем касситов. Страна была поделена на административные единицы, которыми управляли родовые объединения. В их обязанности входил сбор налогов на подведомственной территории.

Вавилонское царство (Средневавилонский период)

В 1390 г. до н. э. касситский царь **Куригальзу I** (XV–XIV вв. до н. э.) предоставил Вавилону привилегии: ввёл в нем самоуправление и освободил жителей от общегосударственных налогов. Это способствовало возрождению Вавилона как крупного торгового центра Месопотамии.

АССИРО-ВАВИЛОНСКИЙ ПЕРИОД (ОК. 1004—539 ГГ. ДО Н. Э.). Около 1150 г. до н. э. касситская династия потерпела поражение в войне с соседним государством Элам. Однако благодаря сопротивлению жителей эламитам не удалось завоевать всю страну.

Вавилонское царство (Ассиро-вавилонский период)

Вслед за эламитами Вавилонское царство дважды захватывали ассирийцы. При них для сбора налогов был введён учёт податного населения, а также имущества, подлежащего налогообложению. В сохранившихся списках перечислены владельцы имущества, само имущество (земля, дома, другие активы) и указан получатель налога.

Ассирийцы обложили завоёванные земли натуральной данью: скотоводы платили по ставке 1/20 с поголовья скота, земледельцы расплачивались частью урожая и фуража. Города и области с оседлым населением платили дань золотом и серебром. Были введены особые пошлины с торговых судов и ввозимых товаров.

> ***Пошлина*** *– специальный сбор, взимаемый государством. Уплата пошлины предполагает, в частности, получение разрешения на какое-либо действие. Например, таможенная пошлина бралась при провозе товаров через границу, торговая пошлина уплачивалась за право продажи товаров.*

НОВОВАВИЛОНСКИЙ ПЕРИОД (626–539 ГГ. ДО Н. Э.). В 626 г. до н. э. ассирийский наместник **Набопаласар** (658–605 до н. э.) возглавил восстание вавилонян против ассирийцев. Власть над Вавилоном перешла к халдейской династии, которую он представлял. Длительное время халдеи заимствовали большую часть из вавилонской культуры и поэтому мало отличались от вавилонян.

Вавилонское царство (Нововавилонский период)

*Самый известный царь династии **Навуходоносор II** (630–562 гг. до н. э.) завоевал Иудею, разрушил храм Соломона в Иерусалиме, сжёг город, а жителей угнал в Вавилон в рабство.*

Навуходоносор II

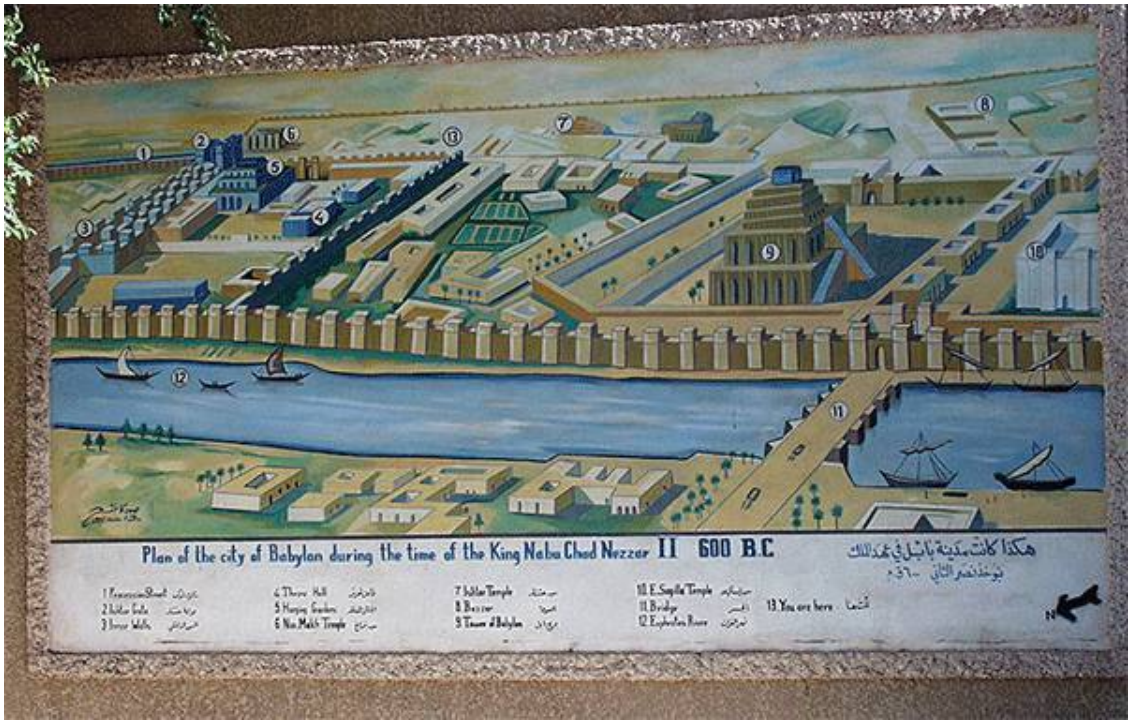
Нововавилонские цари значительно расширили свои владения за счёт соседних стран и обложили покорённые народы данью.

При халдеях налоги составляли основную часть поступлений в казну. По некоторым историческим данным, все доходы свободных людей облагались по налоговой ставке 10 %. Налоги платились в денежной или натуральной форме, но при этом для расчёта натуральных продуктов использовалась их эквивалентная стоимость в серебре. Пошлина уплачивалась за вход судна в порт, пользование мостами, проход через городские ворота и по каналам.

Всё податное население должно было платить *десятину* храмам, в том числе и царь, который, в отличие от обычных граждан, платил её частично золотом.

Для освобождения от воинской обязанности уплачивался ежегодный налог серебром.

Обслуживанием сложной налоговой системы занимался огромный штат чиновников. Служащие получали жалование натуральными продуктами, и лишь высокопоставленные представители администрации могли рассчитывать на частичную выплату серебром.



Центральная часть Вавилона около 600 г. до н. э. Реконструкция

ПАДЕНИЕ ВАВИЛОНА. Вскоре после завершения правления Навуходоносора Вавилон потерял независимость. В 539 г. до н. э. город был захвачен персидским царём **Киром II** (ок. 593–530 гг. до н. э.) и стал одной из столиц Древней Персии.

В 331 г. до н. э. Вавилон был завоёван Александром Македонским, а после его смерти достался **Селевку** (353–281 гг. до н. э.) – одному из его полководцев, основавшему государство Селевкидов. В последующие несколько столетий город уже не играл былой роли. В начале нашей эры торговому могуществу Вавилона пришёл конец. После II в. н. э. в летописях упоминаются только его руины, а со временем город окончательно исчез с лица земли.

Вступление Александра в Вавилон. Художник Шарль Лебрен, 1664 г. Лувр, Париж

Висячие сады Семирамиды – одно из семи чудес света, которое, возможно, располагалось в Вавилоне. Художник неизвестен

Вопросы

1. Какое новшество в налоговой сфере ввёл Хаммурапи?
2. Какой статус приобрёл город Вавилон в XIII в. до н. э.?
3. Что такое *пошлина*? Какими бывают пошлины?

4. Как содержалась армия Древневавилонского царства? Какую роль при этом играли налоги?

5. Какой налоговой привилегии был удостоен Вавилон при касситах?

6. Должен ли был царь в Вавилоне платить десятину?

Задачи

Единицы измерения:

1 мина = 60 сиклей

1. С урожая земледелец должен заплатить налог в размере 6 сиклей с каждой мины ячменя. Какой налог он должен будет заплатить с 48 мин?

2. В первый год правления царя налог составлял 6 сиклей с каждой мины урожая. Каждый следующий год царь повышал налог на 1 сикль. На сколько процентов вырос налог на четвёртый год правления?

3. Земледелец взял у ростовщика две мины серебра для уплаты налога и 10 мешков зерна для посева с обязательством вернуть оба долга зерном через полгода с нового урожая. Годовые ставки по кредитам составляли: 18 % – по денежному долгу и 24 % – в натуральных продуктах. Стоимость одного мешка зерна равна 1/60 мины. Сколько мешков зерна должен будет вернуть земледелец ростовщику?

4. Скотовод со стада из 100 овец уплатил налог по ставке 1/20, после этого на следующий год его стадо удвоилось. Сколько овец он должен будет отдать в качестве налога по той же ставке?

5. Ремесленник плёл из лозы корзины и отдавал в качестве налога каждую десятую. Ежегодно в течение трёх лет он производил на 50 % больше корзин, чем в предыдущем году. Во сколько раз больше корзин он отдаст в качестве налога после третьего года, чем после первого?

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.

2. Определите, какие современные государства находятся на территории Вавилонского царства.

3. Прочтите легенды и версии о Вавилонской башне.

4. Прочитайте притчу о пире Валтасара. В чем её смысл?

5. Узнайте о культурном и научном вкладе Вавилона. Что из его наследия дошло до нашего времени?

6. Приведите примеры натуральных и денежных налогов в Вавилонском царстве.

Литература

1. *Дьяконов И. М.* Общественный и государственный строй древнего Двуречья. Шумер. – М.: Издательство восточной литературы, 1959. – 308 с.

2. *Коровкин В. В.* Очерки истории государственного хозяйства, государственных финансов и налогообложения в Древнем мире. – М.: Магистр, 2009. – 733 с.

§ 1.3. Древняя Индия

Основные понятия: *Земельный кадастр, налоговая ответственность, налоговые льготы, пеня, право кормления, штраф.*

ИНДСКАЯ ЦИВИЛИЗАЦИЯ. Рождение первой цивилизации в долинах рек Инд и Ганг относят к III тысячелетию до н. э.

Хараппская (Индская) цивилизация

Развалины города Мохенджо-Даро (основан около 2600 г. до н. э.)

Самыми ранними источниками информации о Древней Индии являются Веды – сборник священных писаний. Их создание и распространение относят ко II тыс. – V в. до н. э. Этот период в истории Индии называют ведийским.

Древняя Индия (Ведийский период)

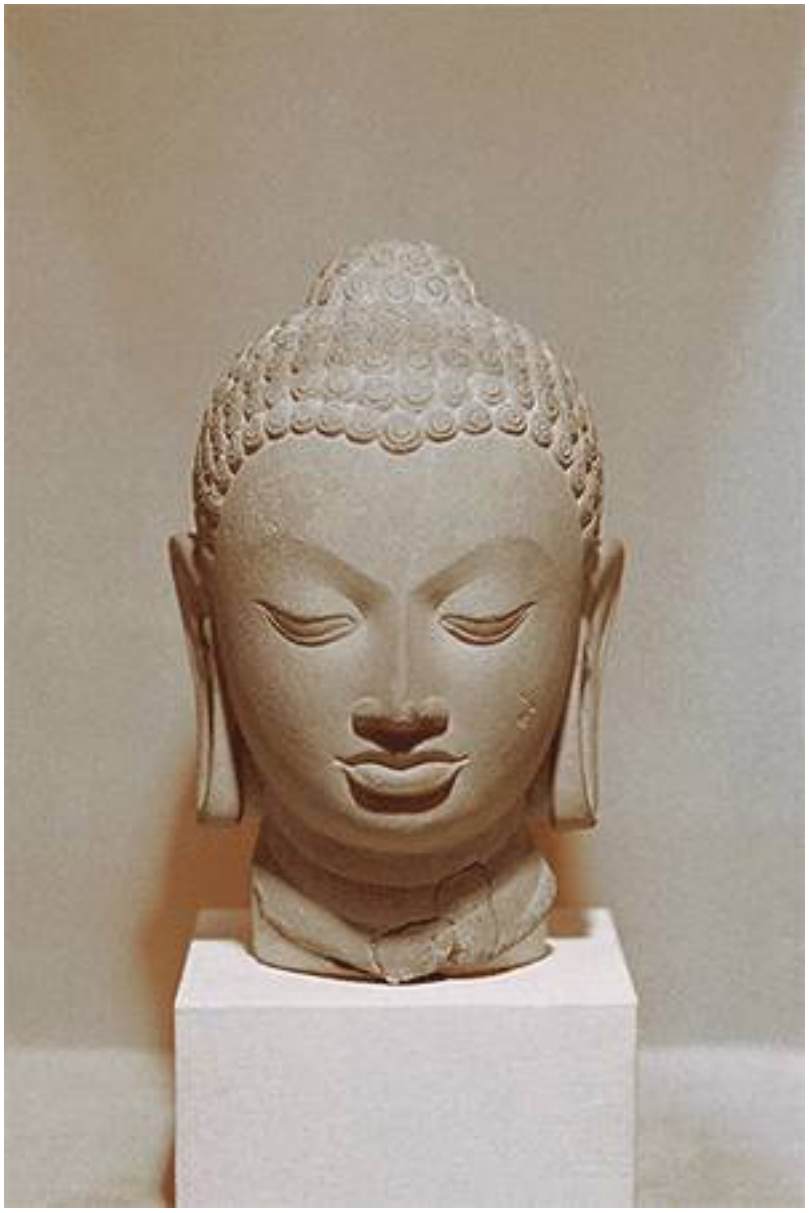
Следование ведам накладывало отпечаток и на культуру исполнения налоговых обязательств. Добровольные подношения правителям царств назывались *бали*, так же как и жертвы богам. Считалось, что таким образом властитель защитит страну от врагов, а боги уберегут народ от засухи и других бедствий.

БУДДИЙСКИЙ ПЕРИОД (V–II ВВ. ДО Н. Э.). Индия стала империей во времена правления династии **Нанда** (424–321 гг. до н. э.). Её сменила династия **Маурьев** (317–180 гг. до н. э.).

Древняя Индия (Буддийский период)

В этот период активно строились города (персонажи легенд о Будде – в основном горожане), развивалось земледелие, возводились оросительные сооружения, люди начали применять рассады и выводить сорта растений. Тогда же начался бурный рост численности насе-

ления. Античные авторы со времён Геродота предполагали, что индийцы являются самым многочисленным народом на земле.



Голова Будды. Национальный музей Индии

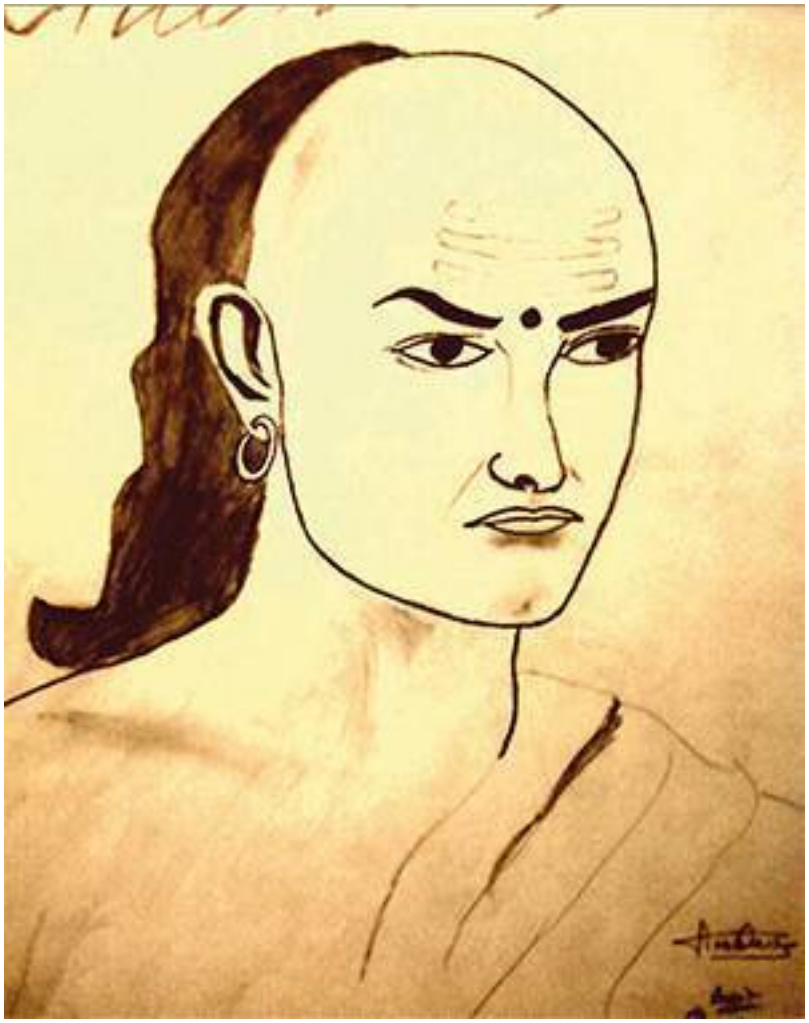
Исторический этап принято называть «буддийским», поскольку, согласно легендам, именно в то время жили Будда и его ученики.

ПИСЬМЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ. Советник основателя династии **Чандрагупты Маурьи** (343–297 гг. до н. э.) брахман **Чанакья** (другое имя **Каутилья**, 350–275 гг. до н. э.) составил трактат «Артхашастра», посвящённый управлению государством. В нём были изложены принципы экономической политики и налогообложения в форме наставлений правителю. Позднее были написаны и другие подобные трактаты, в которых обязанность уплачивать налоги государю объяснялась тем, что он управляет страной и защищает её.

Чандрагупта Маурья. Храм Лакшми-Нараян

Согласно альтернативной версии, налоги в Древней Индии выплачивались царю как верховному собственнику земли.

По мнению Чанакьи, царь как глава законодательной и исполнительной власти был обязан не только охранять своих подданных, но и развивать экономику: руководить строительством и обслуживанием оросительных систем, прокладывать дороги, разрабатывать месторождения полезных ископаемых, создавать поселения. Населению колонизированных земель рекомендовалось устанавливать налоговые льготы, чтобы привлечь их на свою сторону.



Чанакья. Индийский писатель, философ, экономист

Главной целью экономической политики государства было пополнение казны за счёт доходов, налоговых сборов и других платежей населения. При этом необходимо было вести учёт доходов и расходов.

В неурожайные годы полагалось снижать размер налога или даже совсем освобождать земледельцев от его уплаты. Также следовало освобождать от налогов местность, разорённую вражескими войсками.

Согласно «Артхашастре», царь был обязан за счёт казны содержать беременных женщин, детей, стариков, больных, убогих и беззащитных.

В древнеиндийских религиозных наставлениях – дхармашастрах – были определены торговые пошлины и размеры налога за царское покровительство. Согласно им земледельцы должны были отдавать 1/6 часть от урожая, а торговцы – такую же долю от стоимости товара.

Почти все дхармашастры содержат призывы к императорам соблюдать умеренность в сборе налогов. По мнению историков, такие призывы, как правило, оставались неуслышанными, что объясняет их повторение.

ЗАКОНЫ МАНУ. «Манавадхармашастра» (или законы Ману) – один из наиболее интересных с точки зрения налогообложения документов.

Законы Ману представлены в форме двустиший на санскрите (литературном языке Древней Индии) и являются сборником из 2685 поучений и рекомендаций для населения.

Ману – общее имя четырнадцати мифических предков человечества, сменяющих друг друга по мере перехода от одной исторической эпохи к другой.

Рыба Матсья спасает семерых мудрецов (саптаришей) и Ману от Великого потопа

Согласно законам Ману, главной задачей царя была охрана подданных. За это он имел право брать налоги, но при этом должен был соблюдать меру. Налог на зерно был установлен в 1/6, 1/8 или 1/12 от урожая.

Для ремёсел и других видов доходов, таких как сбор ягод, лекарственных растений, мёда, производство древесины, масла, мяса и прочих, налог устанавливался в 1/6 часть общего количества товаров.

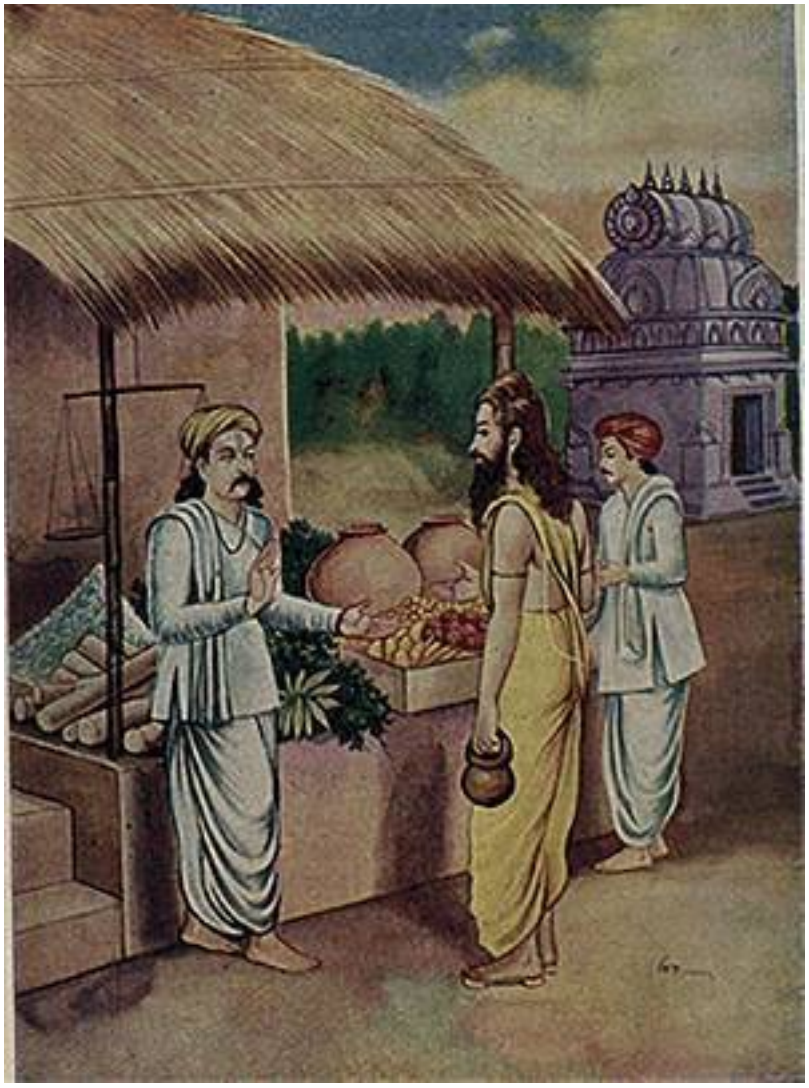
Царь при необходимости, например во время войны, мог собирать бóльший налог – 1/4 или даже 1/3 от урожая, – и это не считалось грехом. Но если налог повышался без оснований, считалось, что правителя после смерти ждёт наказание в аду.

За преданность и верную службу подданных царю следовало проявлять щедрость, раздавая из полученных налогов дары.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВАРН. Древнеиндийское общество было разделено на сословия – *варны*. Принадлежность к конкретной *варне* определялась при рождении.

ВАРНЫ

БРАХМАНЫ	Жрецы, учёные, подвижники
КШАТРИИ	Воины, правители
ВАЙШЬИ	Земледельцы, ремесленники, торговцы
ШУДРЫ	Слуги, наёмные рабочие



Вайшьи. Художник Раманарая-надатта астри

Согласно законам Ману, налоги должны были платить только *вайшьи*. Высший смысл их существования заключался в обеспечении условий жизни для себя и остальных варн. Необходимость уплаты налогов была предначертана религией и считалась нормой.

Судя по разным источникам, вайшьи в качестве налога отдавали одну четвертую или одну шестую часть своего урожая. Ремесленники должны были отрабатывать на общественных работах несколько дней в месяц, но могли вместо работы заплатить налог деньгами.

Кшатрии занимались сбором налогов и сами их не платили.

Брахманы освобождались от всех налогов и повинностей. Их обязанность заключалась в обучении низших слоёв религиозным обрядам и в их исполнении. Они жили за счёт даров и милостыни, сбором которых занимались ученики. Долгом всего общества, в том числе и царя, было содержание брахманов.

Шудры также не должны были накапливать богатства и платить налоги. Им предписывалось быть на иждивении других варн и обслуживать брахманов.

Если шудр владел имуществом, то вместо выплаты налога он должен был отрабатывать повинность. За общественные работы шудрам полагалось только пропитание.

Брахман-женщина. Художник леди Лоули, 1914 г.

«Царь, даже погибая, пусть не взимает налог со знатока Веды, не должен умереть с голода знаток Веды, живущий в его стране».
Законы Ману.

СБОР НАЛОГОВ. Организацией сбора налогов занималось специальное ведомство, следившее за налоговыми поступлениями в казну и контролирующее все доходы и расходы.

Поселения в зависимости от доходности делились на 4 разряда: высокий, средний, нижний и освобождённый от налогов. Последний разряд поставлял продукты, а также солдат и работников для повинностей.

На пять или десять селений выделялся квартальный инспектор, а на каждые сорок домов – один чиновник, который переписывал всех жителей, вёл учёт их доходов и расходов и собирал налоги. Чиновники также вели записи рождений и смертей, земельные кадастры, переписывали имущество и скот.

«Ежегодный налог следует изымать через верных слуг: надо относиться с полным уважением к обычаям, существующим в народе, и поступать с людьми как отец».
Законы Ману

Специальные чиновники занимались сбором налогов от различных промыслов (например, производства соли) и таможенных поступлений. Пограничная служба облагала ввозимые товары пошлиной в 1/6 часть их стоимости, но могла снизить её до 1/10 или даже 1/25 доли для товаров первой необходимости.

За определённые заслуги гражданину могло быть дано *право кормления*, то есть право сбора налогов с нескольких домохозяйств, с общины, деревни или области в личных целях.

От уплаты налогов могли освобождаться целые деревни, которые участвовали в обязательных работах по строительству общественных сооружений.

Тяжесть налогового бремени зависела от власти. При разумных правителях граждане ощущали налоговое давление, однако им хватало средств на проживание. Если же к власти приходил алчный властитель, жителям порой приходилось бросать свои дома и переселяться в другую местность, чтобы скрыться от сборщиков налогов. Протесты против излишне высоких налогов иногда выливались в восстания. В придворных кругах практиковался даже хитрый приём: неугодного чиновника отправляли собирать налоги в неблагополучный район, где его могла растерзать толпа.

НАЛОГИ НА ТОРГОВЛЮ. Чанакья разъяснял основные понятия экономики. Так, стоимость вещи он предлагал определять количеством дней, потраченных на её создание, но при этом цена вещи при продаже могла зависеть от конкуренции между покупателями. Побудительным мотивом для торговли становилась прибыль.

Торговая деятельность строго регламентировалась, устанавливались нормы прибыли и размер налога на торговые операции. Государство должно было не только следить за торговлей, но и устанавливать справедливые цены с учётом реальных расходов и сезонных колебаний. Незаконный доход мог караться *штрафом* в размере восьмикратной стоимости товара.

Прибыль включалась в стоимость местного товара в размере 5 % его цены, а иностранного – в размере 10 %. Кроме того, торговцы обязаны были платить особые отчисления за продажу золота, серебра и прочих драгоценностей.

При продаже слонов и лошадей выплачивался налог по ставке 50 %, лекарств и алкоголя – 40 %, зерна – 30 %, стекла – 20 %, ремесленных товаров – 10 %, дров – 5 %.

Торговцы раз в четыре месяца платили сбор за проверку весов, а тех, у кого весы были непроверенными, штрафовали.

Правитель должен был защищать торговцев от банкротств. Например, если неких товаров на рынке имелся избыток, должен был издаваться указ о запрете другим купцам продавать аналогичные товары до тех пор, пока торговец не распродаст свой запас.

Запрещался ценовой сговор между продавцами.

Импорт строго регулировался: иностранные купцы регистрировались, товары ставились на учёт, ввоз некоторых из них был запрещён. Экспорт, наоборот, поддерживался, даже если оказывался убыточным.

НАЛОГИ НА ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Ряд занятий облагался налогами. Например, актёры отдавали государству половину своего дохода. Также налоги платили игроки в азартные игры и торговцы алкогольными напитками. Для них вводился ряд дополнительных ограничений, в частности, игорные дома находились под контролем императорских чиновников, а торговать алкоголем разрешалось только в специально отведённых местах.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. Официальным сборщикам налогов помогала широкая сеть тайных осведомителей, которые действовали под видом купцов, артистов, священников и др. Существовали конкретные инструкции, как определить реальное финансовое состояние других людей. Осведомители собирали сведения о доходах и расходах налогоплательщиков, их семейном положении, ценах на рынках, о налоговых нарушениях. С другой стороны, они следили за соблюдением законности налоговыми чиновниками.

Нарушителей, кроме материального наказания (уплаты сокрытой от налогов суммы, штрафов и *пеней*), ждала и религиозная кара: считалось, что неуплата налогов негативно сказывается на их карме. Кармическое наказание казалось верующим индусам даже более серьёзным, чем материальное, поскольку оно влияло на судьбу не только в нынешней, но и в последующих жизнях. Таким образом, религия способствовала высокой эффективности налоговой системы.

> ***Штраф*** *– узаконенное наказание за нарушение. В Древней Индии в качестве штрафа применялись денежные взыскания и отработки, а если приговорённый судом должник не мог оплатить свой долг, то и телесные наказания.*
>
> ***Пеня*** *– денежное взыскание за несвоевременную уплату.*

Для земледельцев, утаивших зерно, полагался штраф в восьмикратном размере, для похитителей – в пятидесятикратном, а воров-чужаков казнили.

ПОСЛЕВЕДИЙСКИЙ (КЛАССИЧЕСКИЙ) ПЕРИОД. Последним периодом в истории Древней Индии считается послеведийский, или классический, продлившийся со II в. до н. э. до VII в. н. э.

Государство Гуптов (Послеведийский период)

В III в. страной начала править династия Гуптов, времена которой иногда называют «золотым веком» Индии. Именно тогда были выработаны каноны национальной литературы, живописи, философии и архитектуры.

Система управления при Гуптах была слабо централизованной. Большую роль играли местные советы, которые отвечали за сбор налогов с населения в пользу императора.

К VI–VII вв. империя распалась на множество отдельных государств и была покорена ираноязычными кочевниками – эфталитами. Освобождение от эфталитов не помогло Индии: в Средневековье страна вошла завоёванной мусульманами.

Буддийский храм Махабодхи (Бодх-Гая, построен в 260 г. до н. э., восстановлен в XIX в.)

Вопросы

1. Как назывались налоги в Древней Индии?
2. Что такое *законы Ману*?
3. Какие налоговые льготы практиковались в Древней Индии?
4. Что такое *«право кормления»*?
5. Как осуществлялся контроль за налогоплательщиками в Древней Индии?

Задачи

1. В урожайный год земледелец отдавал царю 1/6 урожая. В год, когда урожай сокращался в два раза, также в два раза уменьшалась доля царя. Во сколько раз уменьшался налог в неурожайный год по сравнению с урожайным?

2. Переведите в проценты ставки налога на зерно, которые предлагались в законах Ману.

3. Во время войны царь повысил налог с 1/6 урожая до 1/4. На сколько процентов увеличилась ставка?

4. Ремесленник должен отдать в качестве налога 1/6 часть произведённых изделий либо отработать на общественных работах 6 дней. Сколько дней он должен отработать после повышения налога до 1/4?

5. На импортный товар торговец добавил прибыль в размере 10 % и заплатил в качестве налога 1/10 от полученной прибыли. Сколько процентов составил налог от стоимости товара?

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.

2. Определите, какие касты в Древней Индии платили налоги.

3. Выясните, чем отличаются налоги от штрафов и пеней.

4. Найдите упоминания о налогах в законах Ману.

5. Объясните влияние религии на налоговую систему.

6. Изучите информацию о культурном и научном наследии Древней Индии, найдите в письменных источниках упоминания о налогах.

Литература

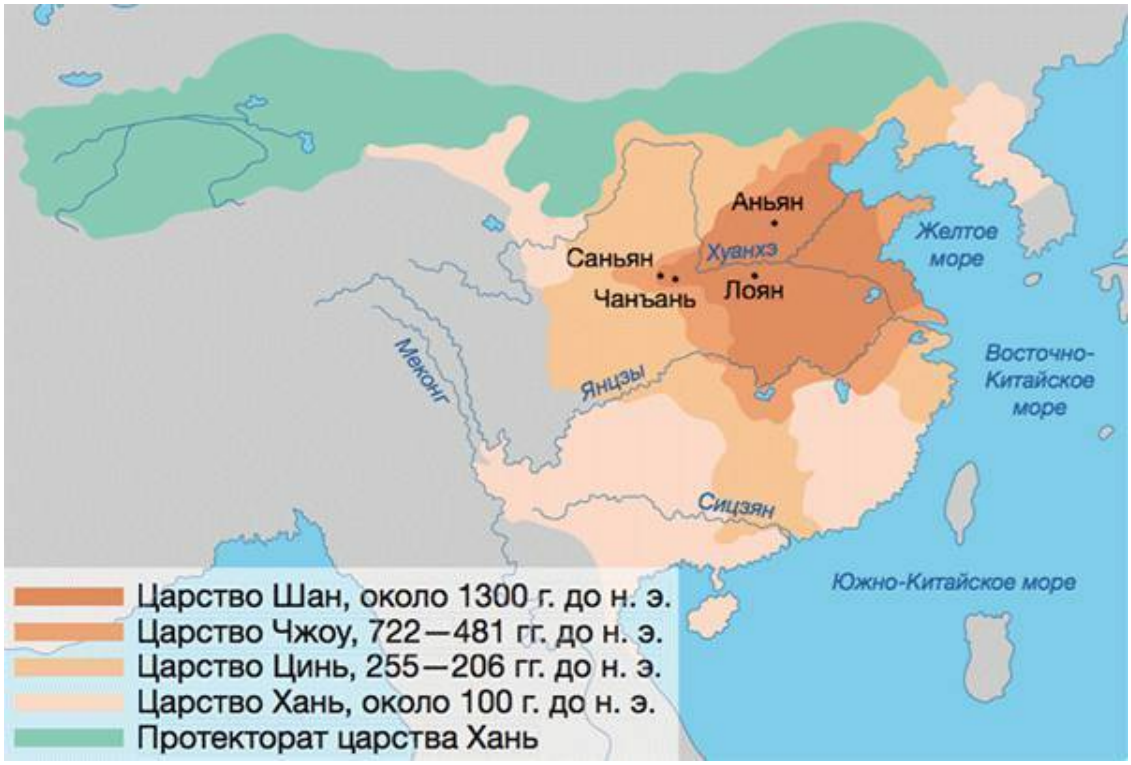
1. *Майкл Эдвардс.* Древняя Индия. Быт, религия, культура. – М.: Центрполиграф, 2005. – 224 с.

2. *Антонова К. А., Бонгард-Левин Г. М., Котовский Г. Г.* История Индии. – М.: Мысль, 1973. – 596 с.

§ 1.4. Древний Китай

Основные понятия:*Земельный кадастр, налоговая политика, налоговая справедливость, система кормления.*

ПЕРВЫЕ ДИНАСТИИ. Развитие цивилизации на территории Китая началось в бассейне реки Хуанхэ свыше 5000 лет назад. В легендах и мифах встречаются упоминания о временах правления трёх властителей и пяти императоров, после эпохи которых Китаем правила династия **Ся** (2070–1600 гг. до н. э.). Затем её сменила династия **Шан** (1600–1046 гг. до н. э.), управлявшая царством **Шан-Инь**.



Древний Китай

Во главе царства стоял правитель – ван («Сын Неба»), посредник между людьми и верховным божеством, который отвечал перед ним за благополучие своих подданных.

Основу экономики Древнего Китая составляло земледелие. Это занятие считалось наряду с военным искусством самым достойным. Вся земля в стране принадлежала правителю. За пользование землёй крестьянам нужно было платить налог. Во времена династии Ся размер платежа рассчитывался по системе гун исходя из среднего урожая за несколько лет. Независимо от фактически полученного урожая изымалась фиксированная его часть. В неурожайные годы это приводило земледельцев к разорению и голоду.

В царстве Шан-Инь выделяемые для общин земли делились на государственные и семейные наделы. Государственные наделы обрабатывались общиной совместно, и урожай с них поступал в виде налога в казну. Такая система налогообложения называлась *чжу*.

НАЛОГИ ЦАРСТВА ЧЖОУ. Возникшее после Шан-Инь царство **Чжоу** (1046—221 гг. до н. э.) просуществовало более восьми веков.

В это время была распространена система кормления – чиновники на местах содержались за счёт общины. Такая система, с одной стороны, поддерживала заинтересованность чиновников в повышении урожайности, а с другой – часто приводила к злоупотреблениям.

На смену общинному устройству пришла *патронимия* – объединение семей одного рода. Семьи получали и обрабатывали участки в течение трёх лет, затем принудительно менялись ими. Это объяснялось разной урожайностью земель. Считалось несправедливым, что низкоурожайные участки всегда обрабатывают одни, а высокоурожайные – другие. Однако сам процесс передачи земель от одних семей к другим порой приводил к недовольству и волнениям среди жителей.

Обмен участками осуществлялся на основе учёта земельных наделов и их плодородия, что заложило основу для формирования земельного кадастра.

ИДЕИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНФУЦИЯ. Первые теоретические основы налоговой системы страны были предложены китайским философом **Конфуцием** (ок. 551–479 гг. до н. э.). Конфуций порицал неразумных правителей, взимавших с земледельцев огромные налоги даже в неурожайные годы, что приводило к голоду и разорению. По-видимому, злоупотребления, свидетелем которых он был, побудили его заняться вопросами налогообложения.

Конфуций. Скульптор Анаджаротти Бхикху, 2017 г. Парк птиц Джуронг, Сингапур

Конфуций одним из первых сформулировал идеи налоговой справедливости и правила налоговой политики, ограничивающие произвол правителей. Философ считал, что должны существовать идеальные нормы правления и налогообложения, а императоры, как «сыны

Неба», должны им следовать. При этом народ имел право сместить императора, не следовавшего этим нормам.

По мнению Конфуция, налоги должны ограничиваться десятью процентами дохода каждого человека.

РЕФОРМА ШАН ЯНА. В IV в. до н. э. **Шан Ян** (Гунсунь Ян, 390–338 гг. до н. э.), правитель области Шан, провёл ряд реформ для укрепления государства. Наибольшее значение он придавал развитию сельского хозяйства, ввёл частную собственность на землю и узаконил её свободную куплю-продажу. Для освоения завоёванных земель колонисты освобождались от налогов на десять лет. Большие семьи, которые совместно обрабатывали земли, принудительно разделялись: семьи родителей и детей платили налог отдельно.

Шан Ян. Дворец Безмятежного долголетия, Пекин

Для каждого хозяйства был установлен фиксированный налог в натуральной форме как доля от полученного урожая.

Для учёта хозяйств проводилась перепись населения. В исторических документах

упоминается тринадцать видов подсчёта численности населения: отдельно считались богатые жители, взрослые мужчины и женщины, военачальники и чиновники, старые и слабые и др. Вёлся также учёт скота и фуража.

После перехода на фиксированный налог удалось отказаться от системы кормления: средства на содержание чиновников стали выделяться из государственной казны.

Была введена *круговая порука* по соблюдению законности. Население делилось на группы по пять или десять семей. Они должны были следить за соседями и доносить о совершенных преступлениях, в том числе налоговых. Недоносительство каралось смертной казнью, а донос поощрялся.

Шан Ян был сторонником *государственной монополии на соль и рудники*. Владельцев рудников он считал лентяями, которые не любят земледелие и получают двойную прибыль, поэтому их облагали дополнительным налогом.

Торговлю Шан Ян причислял к вредным занятиям, а на продажу мяса и вина предлагал установить налог, в десять раз превышающий их начальную цену. Он считал, что бражничество и чревоугодие отвлекают чиновников от службы, а земледельцев – от обработки земли.

ИДЕИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЭН-ЦЗЫ. Множество рассуждений о налогах встречается у последователя Конфуция **Мэн-Цзы** (372–289 гг. до н. э.). Справедливые налоги, по его мнению, уже существовали в былые времена (в период царства Вэй, около V–IV вв. до н. э. при правлении **Вэнь-хоу**).

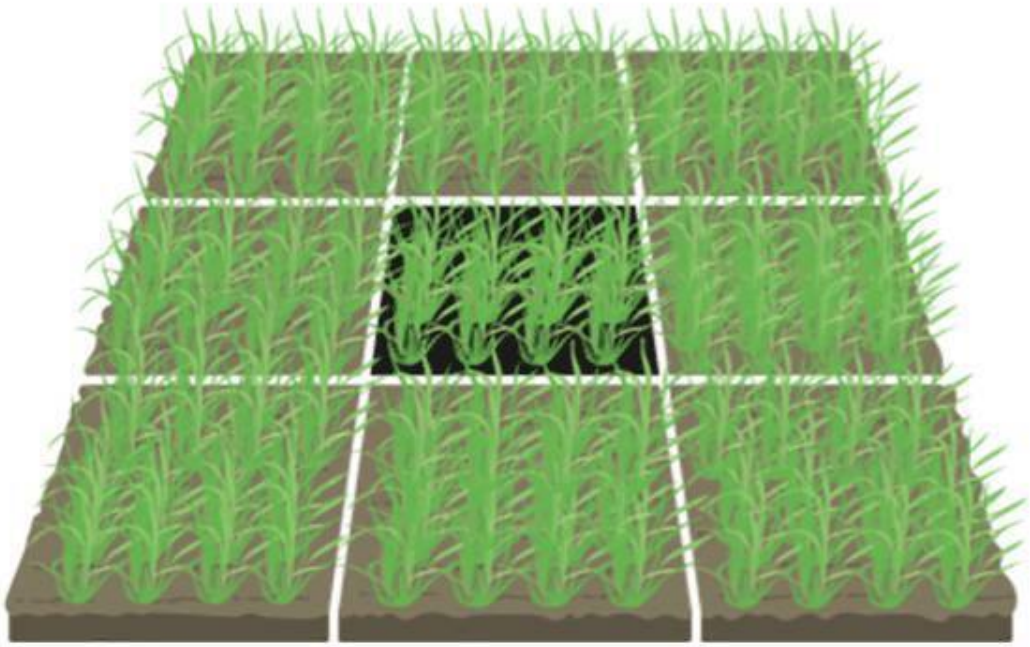
Мэн-Цзы. Неизвестный художник. Музей императорского дворца, Тайбэй

> *«Что касается всевозможных ремёсел, пусть берёт налог с чистого дохода, а не с объёма произведённого. Если люди платят налог на землю, пусть не облагает налогом произведённое на ней».*
> *Мэн-Цзы*

Со слов Мэн-Цзы, в то время от налогов были освобождены старики, сироты, вдовы и вдовцы. Земледельцы платили государству одну девятую своих доходов, а иных видов налогов, например пошлины за вход торговца на рынок, не существовало. Можно предположить, что во времена Мэн-Цзы такая пошлина взималась. Мэн-Цзы выступал против подобных платежей и утверждал, что налог следует брать, когда человек уже получил прибыль, а не когда собирается что-то продать.

Мэн-Цзы был против таможенных пошлин и налогообложения батраков. Отменив излишние платежи, полагал он, можно обеспечить мир внутри страны и отсутствие врагов снаружи.

В трудах Мэн-Цзы говорится также о *колодезной* системе налогообложения для земледельцев, или, иначе, *системе хорошо устроенных полей*. Он рекомендовал делить территорию на девять частей. Восемь участков должны были принадлежать восьми семьям, а девятый – центральный – обрабатываться совместно. Этот участок следовало возделывать в первую очередь, так как урожай с него поступал в пользу государства.



Система хорошо устроенных полей («колодезная» система)

Историки склоняются к мнению, что в действительности такой системы никогда не было. Вероятно, это была утопическая идеализация той системы с общественными и личными полями, которая существовала в более ранние времена.

Городские жители, считал Мэн-Цзы, должны отдавать казне 1/10 часть своего дохода. Возражая оппонентам, предлагавшим снизить налоги, он говорил, что малой суммы налогов было бы достаточно варварскому обществу, но не цивилизованному, которому необходимо строить храмы и содержать правителей. По мнению Мэн-Цзы, десятина – это своего рода золотая середина: уменьшение налогов ведёт к варварству, а увеличение – к тирании.

ПЕРВАЯ ИМПЕРИЯ (221–206 ГГ. ДО Н. Э.). Первым императором Китая стал **Цинь Шихуанди** (258–210 гг. до н. э.). Он разделил страну на 36 областей, во главе которых поставил губернаторов. Идеи конфуцианцев были объявлены вредными, их последователей казнили.

Цинь Шихуанди. Неизвестный художник

В этот период была построена основная часть Великой Китайской стены. Для масштабного строительства требовались значительные средства, и налоговые ставки были увеличены с 10 до 50 %. Кроме того, множество земледельцев работали на стройке в порядке трудовой повинности.

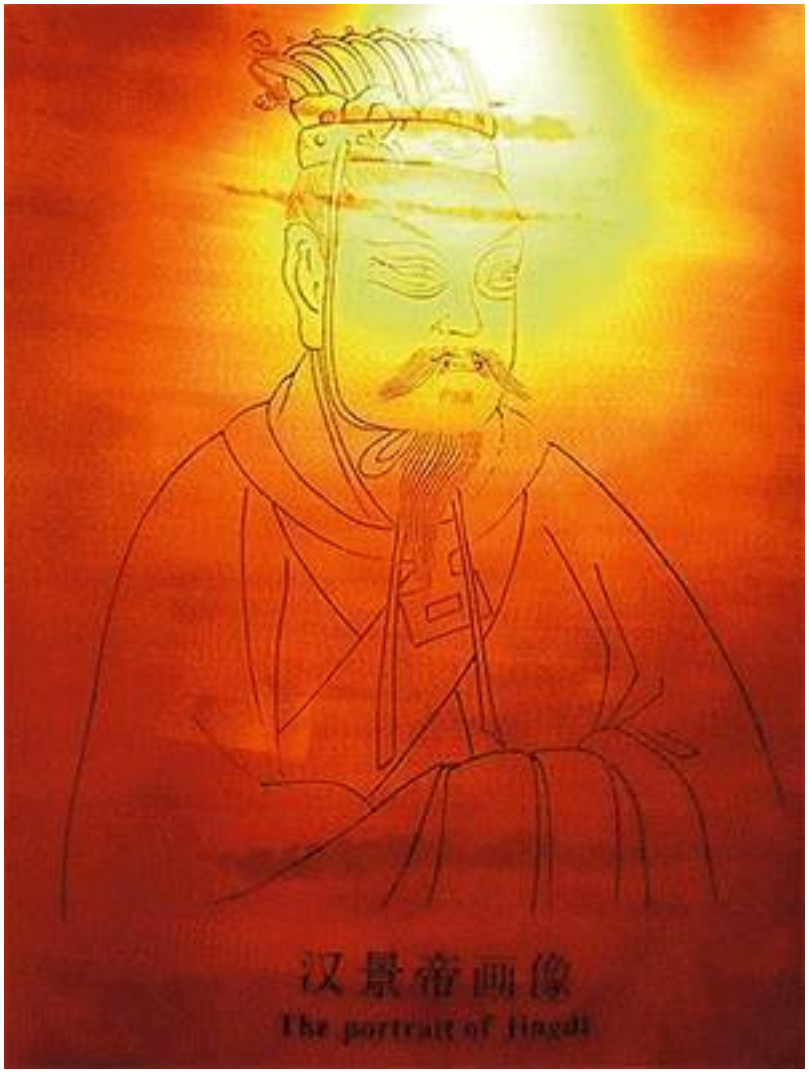
ИМПЕРИЯ ХАНЬ (206 Г. ДО Н. Э. – 220 Г. Н. Э.). Новую империю, правление которой началось после падения первой и последовавшей затем гражданской войны, создал **Гао-цзу** (личное имя **Лю Бан**, ок. 256–195 гг. до н. э.).

Лю Бан. Из альбома китайских императоров XVIII в.

Чтобы развивать земледелие, Гао-цзу вернул права земледельцам, продавшим себя в рабство под угрозой голода, и снизил налоги до 1/15 части урожая. С целью ограничить купечество он увеличил налоги на торговлю.

Его сын **Сяовэнь-ди** (202–157 гг. до н. э.) продолжил дело отца – снизил государственные расходы, отменил налоги с земледельцев и телесные наказания.

При императоре **Цзин-ди** (188–141 гг. до н. э.) налог для земледельцев составлял 1/30 части урожая, что привело к значительному увеличению доходов казны и накоплению зерна в государственных хранилищах.



Император Цзин-ди. Мавзолей Хань Ян Лин

РЕФОРМЫ ИМПЕРАТОРА У-ДИ. Следующий император, **У-ди** (156—87 гг. до н. э.), с одной стороны, отличался расточительством (немалые суммы уходили на содержание дворцов, сотен жён и наложниц), а с другой – инициировал масштабные строительные проекты, расширил территорию страны и провёл различные реформы. При нём было возрождено конфуцианство.

Император У-ди. Неизвестный художник

В период правления У-ди чиновников стали готовить в специальных учебных заведениях, куда мог поступить любой свободный человек и стать государственным служащим по результатам экзамена. Чиновники на местах должны были искать способных юношей и отправлять их на учёбу.

Ставку налога на земледелие вернули к 1/15 части урожая. Он выплачивался натуральными продуктами.

Население стало облагаться *подушной податью*. Она платилась деньгами и составляла для взрослых мужчин и женщин от 15 до 56 лет – 120 учжу, а для детей от 7 до 14 лет – 20 учжу. Поскольку численность населения доходила до 60 миллионов человек, это приносило большие доходы в казну.

Необходимость платить налоги деньгами стимулировала развитие торгового оборота.

Бронзовая монета учжу времен правления императора У-ди (вес – 3,2 г)

У-ди повысил налоги для купцов в 5 раз, для ремесленников – в 2,5 раза, ввёл пошлину на рыночную торговлю и другие налоги: на недвижимость и транспорт (скот, телеги, лодки).

Кроме налогов, существовали различные повинности: трудовая и военная, когда каждый мужчина в возрасте от 15 до 56 лет должен был один месяц в году служить в армии. От службы можно было откупиться, и это тоже можно считать налогообложением.

У-ди воплотил в жизнь идею Шан Яна и установил монополию на производство железа и соли. Рудники и оборудование предоставлялись в пользование частным лицам, которые обязывались вносить налоги в императорскую казну.

ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕФОРМЫ. Отказ от свободного оборота земли и частной собственности на неё начался в 9 г. н. э. в империи Синь при правителе Ван Мане. Все земли стали императорскими, их купля-продажа была отменена, а общинное землепользование – восстановлено. Однако эти реформы продержались недолго: в 23 г. Ван Мана свергли и все его указы отменили.

НАЛОГИ В ЭПОХУ ТРОЕЦАРСТВИЯ (220–280 ГГ.). В эти времена страна была разделена на три самостоятельных государства – Вэй, У и Шу. Самым крупным из них было царство Вэй. Государственная земля в нем предоставлялась населению, её делили на пахотную, промысловую и усадебную.

Пахотная земля выделялась на каждого члена семьи и раба. Для женщин и рабов размер участка составлял половину от надела свободного взрослого мужчины. Дополнительно полагалась земля на скот в зависимости от количества голов. В зависимости от увеличения или уменьшения числа членов семьи менялся и размер надела. С пахотных земель нужно было платить земельный налог теми продуктами, которые на этой земле произрастали.

Промысловая земля выдавалась на семью. На такой земле обычно выращивали тутовник, листьями которого кормили червей шелкопряда, коноплю, которую использовали в медицинских целях, чай, сахарный тростник, хлопок и другие культуры. Налог с промысловых земель выплачивался товаром.

Усадебная земля использовалась под жилые и хозяйственные постройки, и её размер зависел от количества членов семьи. Выплачивать налоги с неё было не нужно.

В 280 г., уже во времена царства Цзинь, правивший тогда император **Сыма Янь** (236–290 гг.) объявил государственную собственность на землю и ввёл надельную систему землепользования. Земледельцы получали наделы и были обязаны выплачивать натуральный налог,

размер которого зависел от площади участка. Дополнительно был введён налог зерном по числу работников. Впоследствии часть натуральных налогов стала вноситься деньгами.

Для управления надельной системой требовалась большая армия чиновников. Им полагались *должностные наделы*, которые обрабатывались местными жителями. Если чиновник лишался должности, то терял и землю. Налоги с наделов поступали не в казну, а непосредственно чиновнику.

В дальнейшем, после восстановления единства Китая в V–VI вв., надельная система утвердилась на всей территории.

Имперский период в истории страны продлился до 1912 г. Затем, в результате Синьхайской революции, маньчжурская династия была свергнута и провозглашена Китайская республика.

Великая Китайская стена

Вопросы

1. В чём отличие системы чжу от системы гун?
2. Какой размер налога предлагал Конфуций?
3. Почему Мэн-Цзы возражал против пошлины за вход торговца на рынок?
4. В чём смысл *колодезной* системы?
5. Что такое *надельная система*?
6. Что такое *справедливое налогообложение*?

Задачи

1. С квадратного участка со стороной 100 бу земледелец в течение нескольких прошлых лет получал в среднем 20 ши риса и платил 4 ши в качестве налога. В текущем году урожай снизился на 20 %. Сколько процентов по системе гун составит налог в текущем году?

2. Сколько налогов должен был, по мнению Конфуция, заплатить земледелец с урожая 180 ши?

3. На сколько процентов отличался размер налога при «колодезной» системе от десятины?

4. На сколько процентов отличался налог во времена Гао-цзу от налога при Цзин-ди?

5. Сколько учжу поступало в казну У-ди при численности населения 50 миллионов человек, из которых 2/3 были в возрасте от 15 до 56 лет и 10 миллионов – от 7 до 14?

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.

2. Найдите в литературных источниках времён Древнего Китая эпизоды, связанные с налогообложением.

3. Объясните необходимость обмена землями при патронимии.

4. Пересчитайте стоимость монеты учжу на рубли при текущей стоимости бронзы.

5. Выясните, что такое *налоговая политика*.

6. Ознакомьтесь с историей создания Великой Китайской стены.

7. Изучите информацию о культурном и научном наследии Древнего Китая.

8. Определите, какие из упомянутых в этом параграфе налогов являются прямыми, а какие – косвенными.

Литература

1. *Романовский М. В., Прохорова Н. Г.* История налоговой системы Китая. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 103 с.

2. *Елисеефф В.* Цивилизация классического Китая. – Екатеринбург: У-Фактория, 2007. – 639 с.

§ 1.5. Древний Израиль и Иудея

Основные понятия:*Десятина, обязательное социальное страхование, подушный налог.*

ЕГИПЕТСКОЕ РАБСТВО И ИСХОД. Согласно Библии и другим религиозным источникам, в XIV–XVI вв. до н. э. еврейский народ жил на территории Древнего Египта. Он оказался там после того, как младший сын Иосиф еврейского праотца Иакова был продан в рабство, оказался в тюрьме, но в итоге стал верховным министром (визирем), предложил всем евреям переселиться в Египет и спас от голода род Израиля.

Иосиф стал визирем Египта. Художник О. А. Штемлер, 1926 г.

Легенда гласит, что Иосиф растолковал сны фараона и предсказал наступление семи урожайных лет, а вслед за ними семи лет голода, после чего фараон обложил население высокими налогами на зерно, и эти запасы помогли выжить египтянам в неурожайные годы.

На протяжении нескольких поколений евреи жили в Египте и не испытывали притеснений со стороны египетских властей. Еврейская община размножилась, её благосостояние и политическое влияние выросли.

Со временем заслуги Иосифа были забыты, и новый фараон, чтобы не допустить дальнейшего усиления влияния общины, решил обратить евреев в рабство. Однако согласно закону

рабом мог стать только пленный, преступник, должник или неплательщик налогов. Евреи не воевали с египтянами, преступлений не совершали, долгов не имели и послушно платили налоги. Чтобы придать законность своему решению, фараон наложил на евреев тяжёлую трудовую повинность. Он ввёл *карательное налогообложение*: установил непомерную дань для общины, а затем обвинил евреев в неуплате налогов.

Так началось египетское рабство евреев, которое, по библейским преданиям, завершилось Исходом под предводительством пророка **Моисея** (XIV–XIII век до н. э.). После долгих странствий он привёл род Израиля на землю Ханаан, впоследствии завоёванную его преемником **Иисусом Навином**.

Моисей. Микеланджело. Сан-Пьетро-ин-Винколи, Рим

ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. Историк **Иосиф Флавий** (ок. 37—100 гг.) назвал общественный строй еврейской общины теократией (греч. *боговластие*).

Иосиф Флавий, еврейский историк и полководец

Считалось, что власть принадлежала не правителю, а Богу. Нормы поведения, законы, в том числе и принципы налогообложения, принятые в общине, имели религиозную основу. Они были изложены в двух письменных источниках, священных текстах иудаизма: Пятикнижии Моисея (*Торе*) и возникшем на основе её толкования *Талмуде*.

ПОДУШНЫЕ НАЛОГИ. Основой существования еврейской общины являлся *завет*, то есть договор между Богом и «народом Израилевым». Он закреплялся особым налогом, который выплачивал каждый член общины в зависимости от возраста и пола. За детей мужского и женского пола от месяца до 5 лет вносили соответственно 5 и 3 шекеля. Для возраста от 5 до 20 лет мужчины платили 20 шекелей, женщины – 10 шекелей. От 20 до 60 лет мужчины платили 50 шекелей, женщины – 30 шекелей. Старше 60 лет – 15 и 10 шекелей соответственно. Этот взнос, по-видимому, был разовым и уплачивался при приёме нового члена в общину или рождении младенца. Его же уплачивали при «отказе от обета, данного Богу», то есть при выходе из общины. Дополнительно каждый взрослый мужчина должен был ежегодно в последний месяц еврейского года платить половину шекеля на ремонт храма.

Шекель (сикль) *– серебряная монета в разные времена весом от 9 до 17 г. Первоначально был приравнен к весу 180 зёрен пшеницы.*

ВЫПЛАТЫ В ХРАМ. Ежегодно предписывалось приносить в храм на содержание священнослужителей «начатки плодов», то есть первые плоды: сноп колосьев, виноградные гроздья, первый испечённый хлеб, перворождённых детёнышей домашних животных, шерсть с овец и прочее.

Особым ритуалом был «выкуп» первенца-сына, в процессе которого отец ребёнка должен был заплатить 5 шекелей.

В виде пожертвования священнослужителю отдавали часть замешанного теста – халу.

В Иерусалимский храм полагалось отдавать десятину для левитов – представителей колена Левия, которые не имели своей земли и выполняли обязанности священнослужителей, врачей и учителей. Из неё священнослужителям выделялась десятая часть.

Десятину полагалось доставлять в Иерусалимский храм самостоятельно, а если продукт мог испортиться по дороге, то уплачивалась эквивалентная ему сумма деньгами. Каждый третий год десятина отдавалась не в храм, а левитам, пришельцам, сиротам и вдовам.

> *«И всякая десятина на земле из семян земли и из плодов дерева принадлежит Господу: это святыня Господня. Если же кто захочет выкупить десятину свою, то пусть приложит к [цене] её пятую долю».*
> *Левит 27:30–31*

Достоверных сведений о размере уплачиваемого налога нет. Так, по мнению Иосифа Флавия, в храм уплачивалась не одна десятина, а две, и ещё одна – левитам в каждый третий и шестой год семилетнего цикла.

Урожай седьмого года объявлялся общим достоянием: хозяева должны были обеспечить свободный доступ к нему или выносить собранные плоды за ворота.

СОЦИАЛЬНАЯ СПРАВЕДЛИВОСТЬ. Часть налогов определялась как добровольная жертва или дар в пользу общины. Она приносилась в храм и передавалась священнослужителям. На этой основе формировался своеобразный «общественный фонд», который первоначально состоял из натуральных продуктов, а затем переводился в драгоценные металлы.

Особым ритуалом являлось приношение «хлеба и соли» как выражение гостеприимства или заключения мира. Дарами закреплялись все виды социальных отношений внутри общины. Получаемые в дар продукты употреблялись на совместных субботних трапезах членов семьи и родственников.

В общине устанавливались особые правила, которые позволяли поддерживать бедных и неимущих членов. Своеобразным налогом был обычай пеа (край): каждый хозяин поля или фруктового сада должен был оставлять для бедняков часть урожая – «забытые» снопы, упавшие колосья и фрукты, осыпавшийся виноград и т. п.

Существовали меры по сдерживанию имущественного расслоения внутри общины: запрещалось давать денежные ссуды соплеменникам под проценты; вводились особые правила залога, который не должен был нанести ущерб хозяйству и здоровью должника. Прощались все долги каждый седьмой год. Соплеменники освобождались от долгового рабства каждый седьмой и пятидесятый годы.

Особо почитаемы были те члены общины, которые жертвовали своё имущество бедным до тех пор, пока сами не становились нищими. Благотворительность поощрялась не только со стороны богатых. Все члены общины должны были помогать вдовам и сиротам, которые фактически оставались на её содержании. Каждого, кто уклонялся, ожидало не только общественное порицание, но и божья кара.

«Всякую вдову и сироту не угнетай. Если ты будешь угнетать его, то, если возопит он ко Мне, услышу Я его вопль, ибо милостив и милосерден Я, – говорит Яхве. И возгорится Мой гнев, и Я убью вас мечом, и будут ваши жены вдовами, а ваши сыновья сиротами».
Исход, 22, 21–23

Такое налогообложение изымало из хозяйства более половины дохода, однако благодаря ему община обеспечивала продовольствием и имуществом всех своих членов, в том числе и нетрудоспособных. Эта политика оказывалась особенно важной во времена, когда евреи проживали на территории других государств.

Принцип социальной справедливости, который был заложен в теократической налоговой системе, *благотворительность, добровольная и сознательная поддержка бедных* впоследствии были заимствованы другими налоговыми системами, нормами и правилами поведения в обществе.

ОБЪЕДИНЁННОЕ ЦАРСТВО. Земля Ханаана была поделена между племенами (коленами) – потомками 12 сыновей Иакова (получившего второе имя – Израиль). После смерти Иисуса Навина около трёх с половиной веков каждое племя жило самостоятельно: центральной власти и единого царя не было, как не было и единых для всех налогов (*«не было царя, и когда каждый делал то, что ему казалось справедливым»*). Это время называется Эпохой Судей, которые защищали евреев от иноплеменников, но внутри еврейского народа царили беззаконие и вероотступничество.

Древний Израиль. 12 колен Израилевых XII–XI вв. до н. э.

Формирование единого еврейского государства приходится на XI в. до н. э. Осознание неспособности к самоуправлению и отсутствие законности заставили еврейский народ просить последнего из судей – **Самуила** (XI в. до н. э.) о назначении царя.

Появление царской власти увеличило налоговое бремя. Третий по счёту царь **Соломон** (965–928 гг. до н. э.), которого иудеи почитали как мудрого правителя и строителя Первого Храма, сначала привёл народ к благополучию и богатству. Однако впоследствии, чтобы

покрыть свои непомерные траты, он увеличил налоги и установил жёсткий контроль за их уплатой при помощи многочисленной армии сборщиков. Для содержания своего дворца и многочисленных жён он разделил царство на 12 административных округов, обеспечивающих его всем необходимым по очереди в течение одного месяца в году.

Царь Соломон в преклонных летах. Гравюра Гюстава Доре

Реконструкция Первого Храма

РАЗДЕЛЁННОЕ ЦАРСТВО И ПЛЕНЕНИЕ. После смерти Соломона правители иудейских племён обратились к его сыну **Ровоаму** (928–911 гг. до н. э.) с просьбой об отмене некоторых особенно тяжёлых налогов. Однако царь объявил, что он не только увеличит налоги, но и будет наказывать плетьми несогласных. Это сообщение вызвало бунт, в итоге которого царство разделилось на два: Иудейское на юге и Израильское на севере. Вскоре Иудейское царство было разграблено египтянами, а Израильское завоёвано сначала Ассирией, а в 586 г. до н. э. – Вавилоном. Иерусалимский храм был разрушен, а евреев увели в рабство.

Находясь в плену, евреи, кроме «внутренних» налогов общины, платили «внешние» своим захватчикам. Они руководствовались принципом «закон государства – закон», который обязывал евреев сполна выплачивать все налоги и призывал к смирению даже в том случае, когда иноверцы собирали их незаконно или сверх установленной меры. Это считалось наказанием за совершённые грехи и испытанием верности Завету еврейского народа.

ЭПОХА ВТОРОГО ХРАМА. Через 70 лет персидский царь **Кир II** (ок. 593–530 гг. до н. э.) покорил Вавилон, разрешил евреям вернуться в Иерусалим и восстановить храм. Так началась эпоха Второго Храма, продолжавшаяся до I в. н. э.

Реконструкция Второго Храма

В 330 г. до н. э. Древняя Персия была завоёвана Александром Македонским, и налоги Иудеи стали поступать в Грецию. Платежи были очень высокими – треть урожая зерна и половина урожая фруктов и винограда. После распада империи Александра Великого Палестина оказалась в подчинении государства Селевкидов. Когда евреи помогли его правителю **Антиоху III** (241–187 гг. до н. э.) победить египтян, он на три года освободил их от налогов и обещал ещё на семь лет отменить налог на урожай, а по истечении этого срока – на треть снизить все налоги.

Однако из-за обещанных налоговых льгот он потерял интерес к Палестине и передал её в управление своему зятю, правителю Египта Птолемею, который отменил обещанные Антиохом льготы и назначил сборщиком налогов племянника верховного иудейского жреца Иосифа. Первый сирийский город, куда он прибыл с войском, отказался платить. Иосиф не стал церемониться – казнил двадцать богатых горожан, а их имущество отослал в Египет. Сопротивление было сломлено, и он смог не только собрать дань с Сирии и Палестины, но и погасить задолженность Иудеи и даже остаться с прибылью.

РИМСКАЯ ПРОВИНЦИЯ. В 140 г. до н. э. евреи подняли восстание против селевкидов, насаждавших греческие порядки, и смогли создать на короткий период независимое Хасмонейское царство, свободное от уплаты налогов внешним завоевателям.

В 37 г. до н. э. Иудея вошла в состав римской провинции Сирии, а её царём стал **Ирод I** (около 74—4 гг. до н. э.). Для масштабного строительства по всей стране, в том числе реконструкции Второго Храма, население было обложено высокими налогами. На своеволие Ирода в налогообложении иудеи часто жаловались в Рим. Однако, когда примерно в 25 г. до н. э. царство постиг неурожай и за ним последовал голод, Ирод на золото своего дворца купил в Египте хлеб и спас свой народ.

Царь Ирод I Великий. Неизвестный художник

Римляне установили свою систему налогообложения, которая предполагала не общинную ответственность, а персональную – на основе всеобщей переписи граждан и имущества.

Отношение евреев к уплате налогов римским властям, которых они считали чужеземными завоевателями, было иным, чем к персидским и греческим. В начале римского владычества налоги рассматривались как грабёж, и уклонение от их уплаты в пользу римской казны не считалось нарушением традиций.

Сборщики налогов были особенно ненавистны народу. Они занимались сбором только в сопровождении римских солдат, а при отказе от уплаты и сопротивлении солдаты сжигали дома неплательщиков. К евреям, которые собирали имперские налоги, относились как к отступникам и презирали их. Примечательно, что один из них, Левий Матфей (Матвей), согласно Евангелию, стал одним из двенадцати апостолов.

Апостол Матфей. Художник Эль Греко. Музей Эль Греко, Толедо

Со временем отношение к римских властям стало менее категоричным и неуплата налогов стала считаться приемлемой только в случае их беззаконности («Тот, кто уклоняется от уплаты подати, – преступник, так как он крадёт собственность царя – неважно, иноверца или еврея»).

К периоду римского правления относится особый налог, который платили евреи, чтобы не поклоняться статуям императора, поскольку религия запрещала им обожествлять кого-либо, кроме своего бога. Этот налог вызвал недовольство среди иудеев. Чтобы не платить его, некоторые религиозные общины, особенно преданные Завету, уходили в пустынные и необжитые части страны. С их взглядами историки связывают появление новых религиозных течений, ставших основой христианства.

При римском наместнике Флоре, особенно жестоком и несправедливом к евреям, началось восстание, в ходе которого Иерусалим был разрушен, а Второй Храм сожжён. В отношении евреев был введён дискриминационный *еврейский налог*: половину шекеля, которую раньше они отдавали на содержание своего храма, полагалось выплачивать в пользу храма Юпитера Капитолийского. Началось истребление евреев и их Исход, в результате которого они расселились по всему миру.

Динарий кесаря. Художник Тициан. Берлинская картинная галерея

Вопросы

1. Как, согласно легенде, евреи стали рабами в Древнем Египте?
2. Что такое *карательное налогообложение*?
3. Какие налоги собирались в еврейской общине?
4. Как у иудеев реализовывался принцип социальной справедливости?
5. Что стало причиной установления центральной власти в Древнем Израиле?
6. Что явилось причиной распада объединённого еврейского царства в конце X века?

Задачи

1. Сколько шекелей подушного налога платила община, в которой было 1000 детей до 5 лет, 3000 – от 5 до 20 лет, 5000 взрослых от 20 до 60 лет и 2000 – старше 60 лет? Количество лиц обоих полов в каждой возрастной категории одинаково.

2. После уплаты двух десятин с урожая в хозяйстве осталось 400 сатов пшеницы. Какой был урожай?

3. Земледелец уплатил десятину общине, потом одну десятую от оставшейся части урожая – жрецам. Какую долю он не доплатил священнослужителям, при условии, что должен был уплатить вторую десятину от урожая?

4. После завоевания Иудеи жители платили одну треть урожая грекам и три десятины в общину. Сколько процентов составлял весь налог?

5. Римляне, захватив Иудею, увеличили количество месяцев до 14. На сколько процентов увеличилось налоговое бремя?

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.

2. Объясните систему налогообложения в Древнем Израиле с позиции социальной справедливости.

3. Найдите примеры принципов социальной справедливости в настоящее время.

4. Прочитайте библейскую историю Иосифа.

5. Найдите информацию о сюжете картины Тициана «Динарий кесаря».

6. Прочитайте о культурном и научном наследии Древнего Израиля, выберите сведения, которые связаны с налогообложением.

7. Вычислите курс обмена между 1 шекелем и 1 рублем исходя из текущей стоимости серебра.

Литература

1. *Иосиф Флавий.* Иудейские древности. Иудейская война (сборник). – М.: Эксмо, 2007. – 2290 с.

2. *Чарльз Адамс.* Влияние налогов на становление цивилизации. – Москва; Челябинск: Социум, Мысль, 2018. – 639 с.

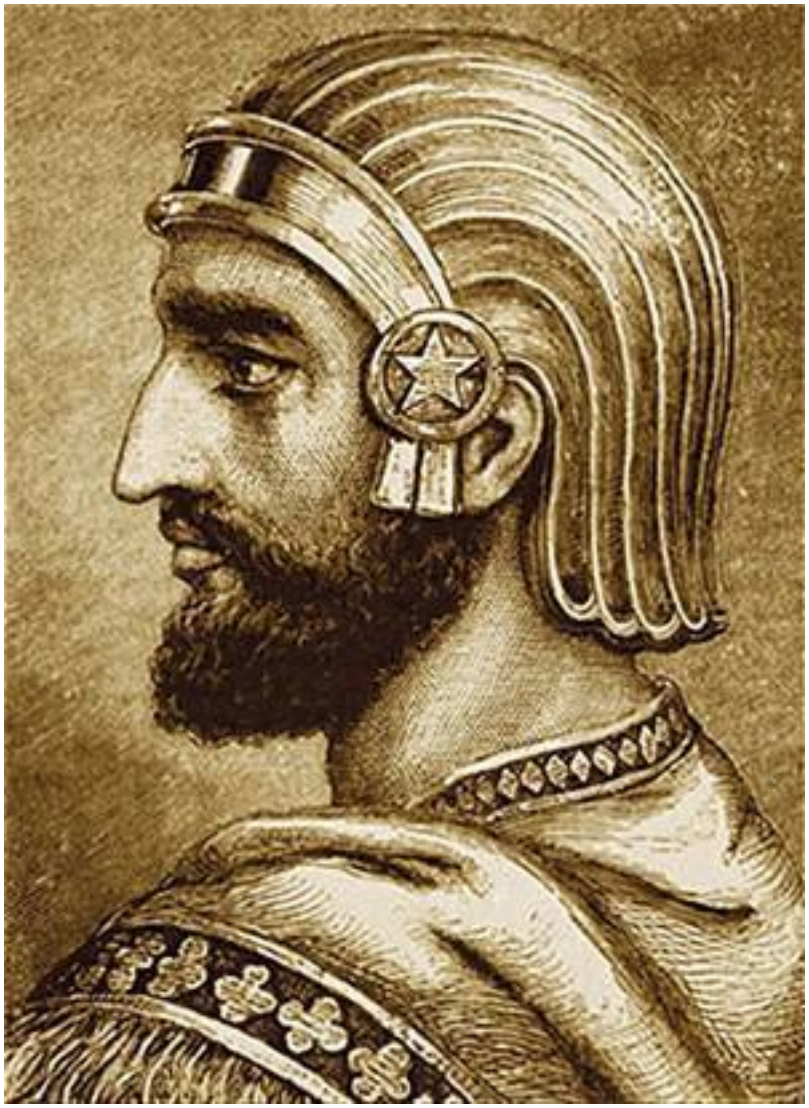
§ 1.6. Древняя Персия

Основные понятия: Дань, *местные налоги, система откупа налогов.*

ОБРАЗОВАНИЕ ЦАРСТВА. Историческим центром персидского государства была область Парса (в настоящее время – Фарс) на юго-западе Иранского нагорья, где проживали персидские племена – потомки древних ариев. В конце VIII в. до н. э. здесь образовался племенной союз, вождём которого был царь **Ахемен** (отсюда название – государство Ахеменидов). Эти земли находились во владении Ассирии, а в VII в. до н. э. перешли к Мидии.

Древняя Персия

Потомок династии Ахеменидов **Кир II** (около 593–530 гг. до н. э.), вступив на престол, поднял восстание против мидийского царя и за три года захватил Мидию. Затем он и его последователи **Камбиз II** (559–522 гг. до н. э.) и **Дарий I** (550–486 гг. до н. э.) подчинили себе все остальные крупные державы того времени на Ближнем Востоке – Лидию, Вавилон, Кипр и Египет, а также ряд греческих городов, Армению, часть Индии (до Инда) и многие другие территории. В последующие два столетия Персия играла роль ведущей мировой империи.



Кир II Великий. Реконструкция на основе изображения на барельефе в г. Пасаргады

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УСТРОЙСТВО. Во время правления Кира и Камбиза единой системы управления государством и налогообложения не существовало. Её создание приписывают Дарию I.

Барельеф Дария I. Персеполь

Для всей империи был введён единый свод законов, но при этом каждый покорённый народ сохранял свой язык, религию и нередко своих национальных правителей.

Дарий разделил империю на административные округа – *сатрапии*. Греческий историк Геродот упоминает о 20 сатрапиях, но поскольку наместники мелких областей крупных округов также назывались сатрапами, то в некоторых источниках приводятся сведения о большем их количестве.

Главой сатрапии назначался персидский чиновник или представитель местной знати, который подчинялся имперской администрации и отвечал за судебное производство, порядок в хозяйстве и сбор налогов. Для защиты сатрапии назначался военачальник. Сатрап и воена-

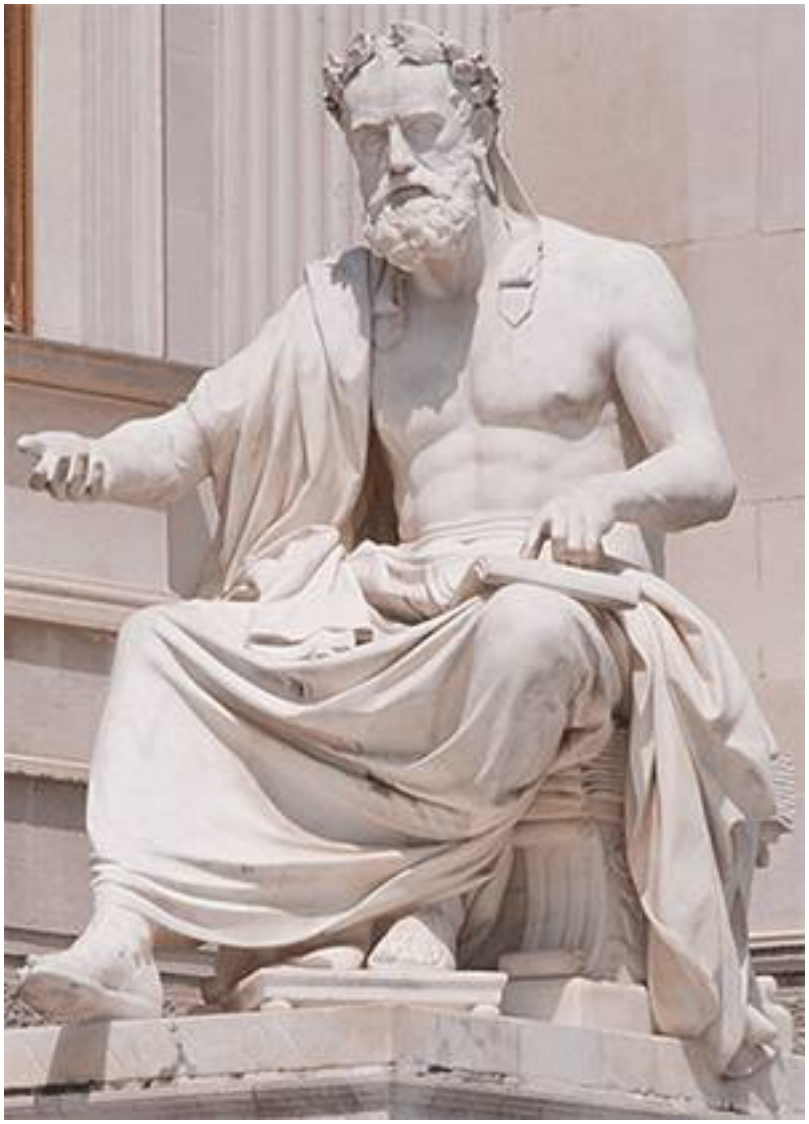
чальник должны были контролировать исполнение обязанностей друг друга. За их преданностью царю наблюдали специальные слуги.

За казной и поступлением дани от сатрапий надзирала имперская канцелярия, располагавшаяся в административной столице Сузах и ряде крупных городов. Глава канцелярии осуществлял верховный контроль над всем государственным аппаратом и руководил личной охраной царя. Канцелярии в сатрапиях были устроены по образцу столичной и состояли из множества чиновников и писцов, содержавшихся за счёт податей.

Для поддержки надёжной связи с провинциями были проложены качественные дороги. Одна из них – Царская дорога – была длиной около 2400 км и соединяла столицы Сузы и Персеполь с Сардами и Эфесом на побережье в Малой Азии. Хорошие дороги не только помогали оперативно перебрасывать войска для защиты от внешних вторжений и подавления восстаний, но и использовались для почтовой связи и перевозки дани из сатрапий в царскую казну.

Кроме сухопутных дорог, были проложены водные пути, которые связывали Индию с западными сатрапиями. При правлении Дария I были завершены работы, начатые более ста лет назад египетским фараоном Нехо II, по строительству канала, соединяющего Нил с Красным морем.

> *«Если военачальник недостаточно защищает страну, начальник (мирных) жителей и заведующий обработкой земли доносит, что трудиться нельзя вследствие отсутствия охраны. Если же военачальник обеспечивает мир, а у начальника обрабатываемая земля мало населена, не обработана, то на последнего доносит военачальник».*
> *Ксенофонт, древнегреческий историк*



Ксенофонт. Австрийский парламент, Вена

ДАНЬ С ПОКОРЁННЫХ НАРОДОВ. Все сатрапии платили ежегодную дань (в основном серебром). Например, Древний Египет и Ливия платили 700 талантов серебра, Вавилония и Ассирия – 1000 талантов серебра, а Индия – 360 талантов золота. Подсчитано, что только одного серебра Персия получала около 250 тонн в год. Некоторые сатрапии дополнительно поставляли лошадей, зерно и другие натуральные продукты.

Побеждённые народы приносят дань персидскому царю. Персеполь

Размер дани для сатрапии назначался исходя из точно измеренной площади обрабатываемой земли, её плодородности, ассортимента сельскохозяйственных культур и числа жителей. Этот размер оставался неизменным с момента его установления Дарием I и до падения Персидской империи.

По оценкам исследователей, несмотря на значительную дань, которую выплачивали сатрапии, она не была особенно обременительной из-за большой численности населения. Однако необходимость выплачивать дань золотом и серебром отрицательно сказывалась на положении плательщиков, которые вынуждены были занимать деньги под залог имущества, а порой и членов семей.

Храмы на покорённых территориях за редким исключением также платили дань и должны были поставлять рабов на строительные работы.

Значительная часть земель принадлежала царю и была передана в пользование или аренду членам семьи и чиновникам, освобожденным от налогов. Дополнительные доходы царская казна получала от использования ирригационных систем в засушливых регионах: население вынуждено было платить за воду для полива полей.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ. Общегосударственные налоги для жителей сатрапий – земледельцев и скотоводов – устанавливались с таким расчётом, чтобы они не доводили плательщиков до разорения. Подданным империи было предоставлено право жаловаться царю на чрезмерные поборы местных чиновников.

Сатрапы имели в своём распоряжении собственную казну, в которую собирались различные местные налоги. В сохранившихся источниках упоминаются налоги для стола сатрапа и снабжения армии. Торговцы платили за стоянку судов в гаванях, пользование дорогами, пошлины на границах, за въезд в города, за право торговать на рынках. Скотоводы – за домашний скот. Земледельцы – долю с урожая.

За счёт местных налогов содержалась администрация сатрапий и военные гарнизоны, выполнялись различные работы по строительству дорог, общественных зданий и дворцов для сатрапов и царя.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПЕРСОВ. Жители Персии занимали особое положение: они составляли основу государственного аппарата и привилегированных войск.

По мнению многих историков, персы были полностью освобождены от налогов и участия в принудительных строительных работах. Общины персидских скотоводов и земледельцев отправляли царю «подарки» в виде натуральных продуктов в знак признания его своим вождём. Другие исследователи считают, что налогообложение персов не ограничивалось деньгами, их часть в натуральной форме была обязательной для всех.

От уплаты налогов на покорённых землях были освобождены поместья и даже целые области, которые персидские власти раздавали своим подданным за различные заслуги, а также земельные наделы, полученные вышедшими в отставку воинами.

СОДЕРЖАНИЕ АРМИИ. Обязательной повинностью сатрапий было содержание воинских гарнизонов на своих территориях и поставка живой силы для участия в военных походах. Воинам передавались в пользование земельные наделы, которые были освобождены от налогов. Например, в Египте воины получали участки размером около 3,3 га. Практиковалось также выделение коллективных наделов, налоги с которых уплачивались за те периоды, когда воины не участвовали в походах. Со временем часть их осела на земле, предпочитая платить налоги, а не служить.

Денежная форма уплаты налогов создавала проблемы не только для покорённых народов. Коренные персы и воины также были вынуждены обращаться к ростовщикам, попадая в зависимость от них. Однако воинские наделы ростовщики не могли отчуждать по закону: они переходили по мужской линии или возвращались государству при отсутствии наследников-сыновей. Поэтому у кредитора было только два выхода: претендовать на урожай, собранный с этих земель, или усыновить хозяина и стать их фактическим владельцем.

ОТКУП НАЛОГОВ. В Древней Персии впервые появилась *система откупов налогов*, впоследствии применявшаяся во многих странах. Суть её заключалась в том, что богатые граждане уплачивали в царскую казну налог за всю область из собственных средств, а потом компенсировали свои расходы за счёт жителей. При этом с жителей собирался значительно больший объем товаров и денег.

В клинописных источниках сохранились сведения о семье Мурашу из Вавилона, владевшей торговым домом, которая взяла на откуп область и разорила многих жителей. Чтобы избавиться от наказания, грозившего им после жалобы жителей в суд, Мурашу откупились, дав взятку царским чиновникам.

ТОРГОВЛЯ. Страны, не имевшие собственных запасов драгоценных металлов, были вынуждены изыскивать средства на выплату дани за счёт торговли с соседями. Развитию торговли также способствовали качественные дороги, соединявшие основные города империи. Местные власти обеспечивали безопасность торговцев на дорогах и охрану их имущества.

Сатрапии снабжали Персию разнообразными товарами. Из Египта поставлялось зерно, из Мидии – лошади и рогатый скот, из Армении – жеребята, из Эфиопии – слоновая кость и чёрное дерево.

Важную роль в установлении торговых связей сыграло введение в империи единой золотой монеты – *дарика*, имевшего хождение во всех сатрапиях. Дарик, благодаря малому количеству примесей в золоте, из которого он был отлит, на протяжении ещё нескольких веков оставался основной золотой монетой в мире. Также власти сатрапий имели право чеканить серебряные и медные монеты.

Дарик – золотая монета Древней Персии (вес – 8,4 г)

ПАДЕНИЕ ИМПЕРИИ. Основой могущества державы Ахеменидов была армия, которая силой удерживала покорённые народы в составе государства. Однако со временем её боеспособность значительно снизили греко-персидские войны. Ослабление центральной власти также происходило из-за внутренних междоусобиц претендентов на трон, сепаратизма сатрапий и народных восстаний.

В 404 г. до н. э. от Персидской империи отделился Египет, который, впрочем, был снова завоёван в 342 г. до н. э.

В 330 г. до н. э. империю покорил Александр Македонский. После его смерти она распалась на множество независимых стран, значительная часть которых вошла в государство Селевкидов.

Общий вид Персеполя, Иран

Вопросы

1. Как облагались налогами различные народы Древней Персии?
2. Для чего использовались местные налоги?
3. Чем обеспечивалась надёжность персидской монеты – дарика?
4. Что такое система откупов налогов?
5. Как содержалась армия Древней Персии?

Задачи

1. При численности 50 млн жителей в империи Ахеменидов на каждого жителя приходилось 5 г серебра дани. На сколько жителей уменьшилась численность населения при условии, что общая сумма дани не изменилась, а на каждого жителя стало приходиться 7 г серебра дани?

2. Египетский воин получил от персидского царя в пользование надел площадью 3000 квадратных локтей. Площадь в 1200 квадратных локтей освобождена от налога, с остальной части воин должен платить 10 % от урожая. Вычислите долю от всего урожая, выплаченную воином в качестве налога царю.

3. Для каждого хозяйства области был установлен налог в размере 4 дарика. Откупщик налогов уплатил положенную сумму вперёд за 4 года. За первый год откупщик потребовал с хозяйства на 20 % больше установленной суммы. В последующие три года откупщик потребовал на 10 % больше, чем в предыдущий год. На сколько процентов больше (в среднем) хозяйства платили налог?

4. Воины, получившие в коллективное пользование землю, были освобождены от налога, если участвовали в военных походах, или платили 10 % от собранного урожая, если не участвовали. Какой налог должен заплатить коллектив с урожая в 30 тысяч талантов, при условии что половина воинов не участвовала в походе?

5. Сатрап отдал в аренду царскую землю богатому торговому дому под обязательство уплачивать 10 % от полученного урожая. Торговый дом отдал её в субаренду земледельцам по ставке 1/3 от урожая и дополнительно 2 сикля, которые составляли 1/50 от урожая. Вычислите сумму, которую получал торговый дом после уплаты аренды сатрапу.

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.

2. Определите, какие современные государства находятся на бывшей территории империи Ахеменидов.

3. Прочтите легенду о Кире.

4. Оцените в рублях стоимость одного дарика по текущему курсу.

5. Изучите историю греко-персидских войн.

6. Узнайте о культурном и научном наследии Древней Персии, найдите в письменных источниках упоминания о налогах в ней.

Литература

1. *Геродот.* История в 9 кн. – М.: Эксмо, 2008.

2. *Дандамаев М. А.* Политическая история Ахеменидской державы. – М.: Наука, Главная редакция восточной литературы, 1985. – 320 с.

3. *Потапов Г. В.* Персидская империя. Иран с древнейших времён до наших дней. – М.: Родина, 2019. – 352 с.

4. *Гюиз Филип.* Древняя Персия. – М.: Вече, 2007. – 326 с.: ил.

§ 1.7. Древняя Греция

Основные понятия: *Движимое и недвижимое имущество, диета, литургии, оброк, откуп, социальные пособия, экономика.*

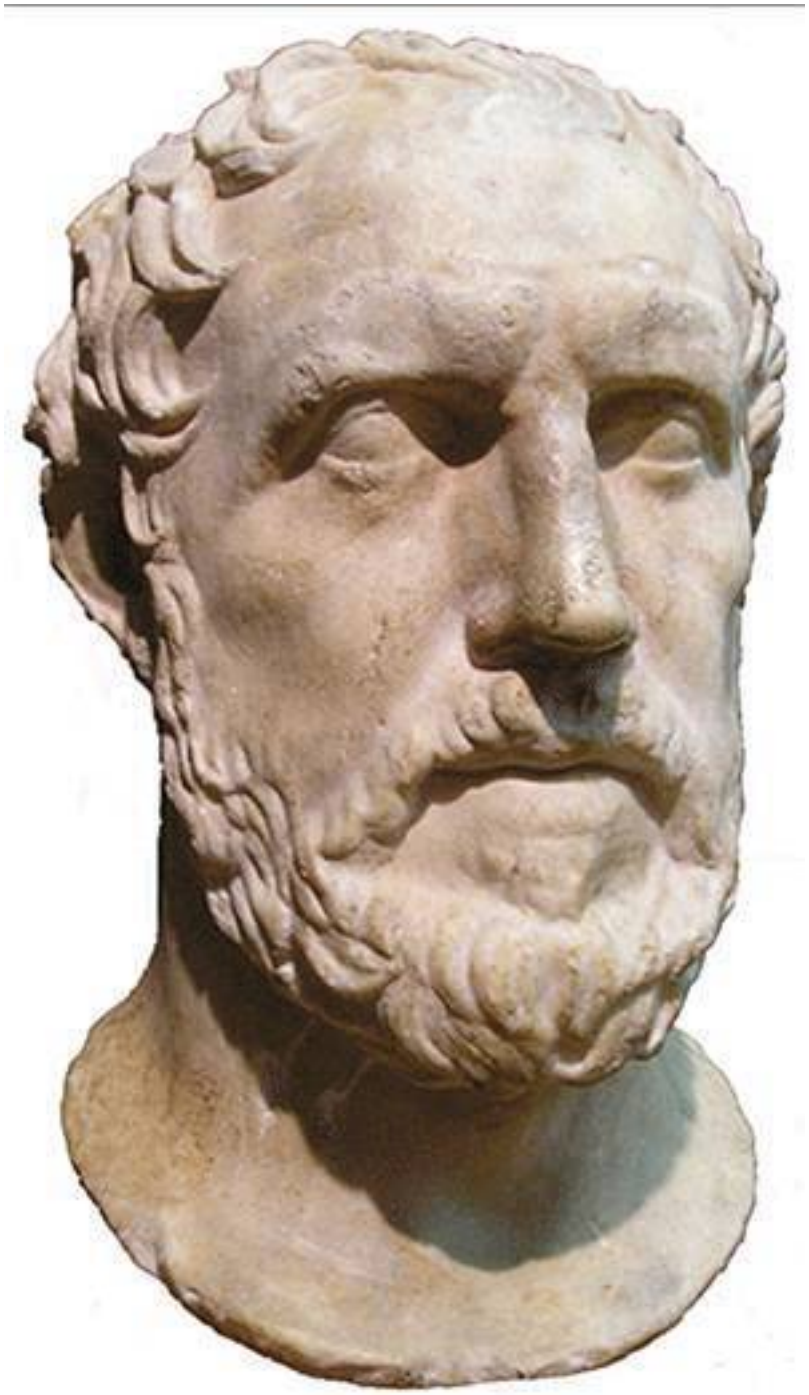
Древняя Греция (Эллада) считается цивилизацией, заложившей фундамент современной европейской культуры. В её экономической системе зародились многие элементы налогообложения, оказавшие впоследствии существенное влияние на развитие налогов.

Древняя Греция (V–IV вв. до н. э.)

ГОРОДА-ГОСУДАРСТВА. В IX–VI вв. до н. э. на территории Греции сформировались *полисы* – города-государства, ставшие основой древнегреческой цивилизации. Греки воспринимали полис прежде всего как сообщество граждан, ведущих совместное хозяйство на определённой территории. Этот принцип в дальнейшем был воплощён в Западной Европе при средневековом устройстве города и его окрестностей по типу коммуны.

Наиболее могущественными полисами были Спарта и Афины. Они представляли собой два разных типа государственности и имели разные системы налогообложения.

«Город – это прежде всего люди, а не стены города и не корабли».
Фукидид, древнегреческий историк



Фукидид (ок. 460–400 гг. до н. э.). Королевский музей Онтарио, Торонто

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ПОЛИСОВ. Налоговая система древнегреческого полиса соединяла *экономику* и *политику*.

> *Слово «экономика» имеет греческое происхождение. Оно читалось как «ойкономия» и состояло из двух корней: «ойкос» – дом, домашнее хозяйство и «ном» – искусство, наука ведения (хозяйства).*

Основой экономики были домохозяйства, а политика решала общие задачи коллективного характера за счёт средств отдельных домовладений. Поэтому гражданам, с одной стороны, компенсировались затраты на участие в общественной жизни (народных собраниях и праздниках), но, с другой, при чрезвычайных обстоятельствах имущество любого гражданина рассматривалось как общая собственность. В истории древнегреческого налогообложения встречались и такие налоги, которые государство платило гражданам, а также платежи, которые одни граждане отдавали другим.

СПАРТА. Спарта (или Лакедемон) считается наиболее архаичным полисом так называемого закрытого типа, то есть ориентированным на собственные ресурсы. Это делало полис независимым от внешних связей, торговли, поставок продовольствия и оружия.

Статуя гоплита – тяжеловооружённого воина. Археологический музей, Спарта

Спарта возникла в результате завоевания древнегреческими племенами территорий полуострова Пелопоннес с наиболее пригодными для сельского хозяйства землями (области Лакония и Мессения). Община победителей существовала за счёт производительного труда порабощённого населения и управляла его хозяйственной деятельностью.

Стабильность внутреннего рынка поддерживалась за счёт ремесленного производства – прежде всего металлургии и кузнечного дела. В Лаконии находились самые богатые (из известных в античной Греции) железные рудники. Лаконская сталь была основой военного могущества Спарты. Развитое хозяйство обеспечивало жителей полиса всем необходимым. Такая политическая и экономическая независимость полиса от внешних воздействий и связей получила название *автаркия*.

Многие античные авторы считали автаркию моделью идеального государства. Неслучайно основные принципы Спарты частично были реализованы в странах эллинистического периода на территориях, завоёванных Александром Македонским.

ОБЩЕСТВЕННЫЙ СТРОЙ СПАРТЫ. В рамках полиса сосуществовали три типа общин: *спартиаты, периэки* и *илоты*. Полноправными гражданами считались только спартиаты. Периэки были потомками жителей Пелопоннеса, вошедших в союз со спартиатами во время завоевания. Они оставались свободными гражданами – «соседями», обладали землёй, но не участвовали в политической жизни. Илоты были покорённым народом, лишённым земли и гражданских прав. Современники из других полисов считали их «государственными рабами» спартиатов.

РЕФОРМЫ ЛИКУРГА. Отношения внутри общины спартиатов и между другими общинами были закреплены законами, установление которых приписывают легендарному древнеспартанскому законодателю **Ликургу** (800–730 гг. до н. э.). В их основу он положил исследование опыта социального устройства различных обществ Средиземноморья, Древнего Египта и Древней Индии. Античные авторы особо отмечают факт пребывания Ликурга на острове Крит, где, по преданию, хранились знания древней Атлантиды.

Статуя Ликурга Спартанского. Дворец Правосудия, Брюссель

Ликург поделил землю вокруг Спарты на девять тысяч равных участков и раздал их семьям спартиатов. Продавать земельную собственность запрещалось, её можно было только передавать по наследству. Если изменялось количество семей спартиатов, земли перераспределялись. Разделение их было соотнесено с числом существовавших на выделенной земле общин илотов.

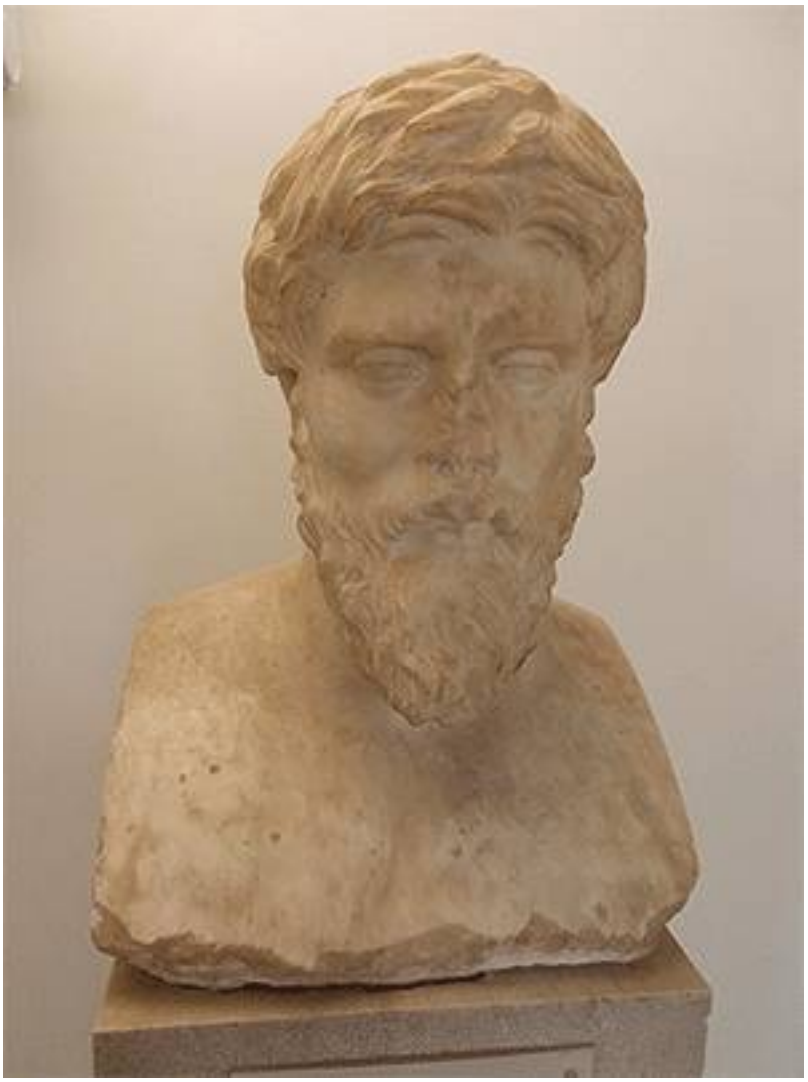
Спартиатам было запрещено возделывать землю, эту обязанность выполняли илоты, с которых взималось фиксированное количество продуктов, обычно не превышающее половины урожая с земельного надела. Эта часть ежегодно доставлялась владельцу земли, а оставшаяся часть использовалась илотами для собственного потребления и развития хозяйства.

> *Для борьбы с роскошью Ликург ввёл в обращение вместо золотых и серебряных монет железные деньги, которые носили название «жертвенная лепёшка», они были очень тяжёлыми и имели низкую стоимость. Поэтому торговля внутри полиса носила меновой характер, а для внешнеторговых операций использовалось иностранное золото и серебро.*

Из доставляемых спартиатам продуктов формировался коллективный фонд, который затем использовался для организации совместных трапез в общественных местах – *сисситий*. Индивидуальное потребление продуктов запрещалось традицией, осуждалось общественным мнением и строго каралось.

КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ИЛОТОВ. Определённая самостоятельность илотов в хозяйственной сфере требовала постоянного контроля со стороны спартиатов. Тем более что ограничение потребления продуктов самими спартиатами позволяло общинам илотов накапливать значительные средства для выкупа себя из рабства. Правом распоряжаться илотами была наделена вся община спартиатов. Поэтому меры руководства и контроля имели не частный, а общественный характер. Наибольшую известность получили *криптии*.

В античной литературе встречаются различные версии описаний криптий. У древнегреческого писателя и философа **Плутарха** (ок. 46—127 гг.) это военные операции спартиатов для устрашения илотов.

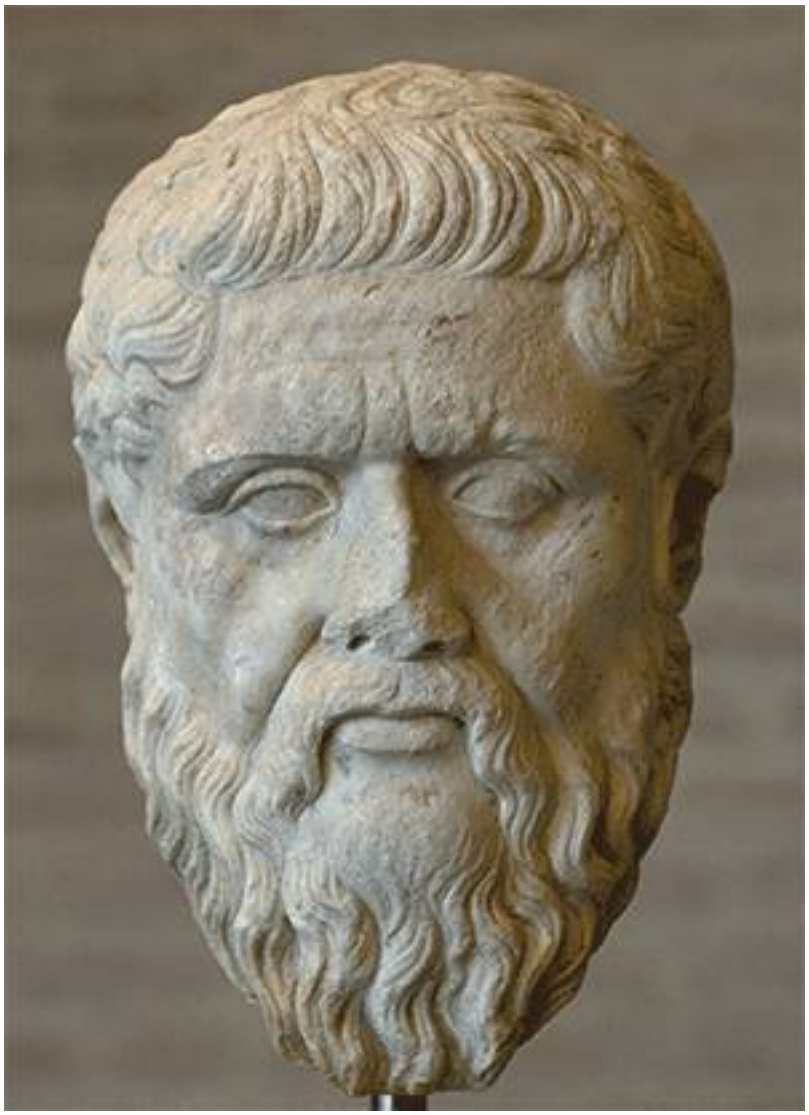


Плутарх. Археологический музей, Дельфы

«Вот как происходили криптии. Время от времени власти отправляли бродить по окрестностям молодых людей, считавшихся наиболее сообразительными, снабдив их только короткими мечами и самым необходимым запасом продовольствия. Днём они отдыхали, прячась по

укромным уголкам, а ночью, покинув свои убежища, умерщвляли всех илотов, каких захватывали на дорогах. Нередко они обходили и поля, убивая самых крепких и сильных илотов…»
«Сравнительные жизнеописания», Плутарх

Древнегреческий философ **Платон** (ок. 427–347 гг. до н. э.) описывает криптии как метод контроля хозяйственной деятельности илотов. В качестве надзирателей назначались пять так называемых *агрономов* из числа наиболее опытных членов общины спартиатов. У каждого из них в подчинении было 12 молодых людей, которые постоянно обследовали выделенную им область: следили за состоянием дорог, зданий, укреплений, добывали информацию о доходах хозяйств и происходящих событиях. Эта миссия требовала скрытности, поэтому воинам запрещалось пользоваться услугами илотов.



Платон. Музей Глиптотека, Мюнхен

«…Далее, ставший агрономом должен в течение двух лет ежедневно отведывать тяжкой и бедственной жизни. …Им зимой и летом придётся во всеоружии обследовать всю свою область как для охраны, так и для постоянной осведомлённости о всех местных событиях…»
«Законы», Платон

Криптии служили источником достоверной информации обо всём, что происходило в полисе. Их также можно было считать подготовкой спартиатов к проведению особых военных операций.

НАЛОГИ ДЛЯ ПЕРИЭКОВ. Периэки частично сохранили свои земли. Их поселения обладали автономией – общины управляли своими полисами самостоятельно. Однако для надзора за их деятельностью спартиаты назначали особых чиновников – *гармостов*.

Семьям периэков были выделены тридцать тысяч наделов, с которых они платили оброк – дань натуральными продуктами. Считается также, что часть доходов периэков переходила в распоряжение царя Спарты.

Кроме земледелия, периэки занимались ремесленным производством, торговлей и мореплаванием. Дополнительной повинностью для них была воинская служба: периэки привлекались в качестве тяжеловооружённых воинов.

ПОБЕДА И УПАДОК СПАРТЫ. Спарта как полис закрытого типа достаточно эффективно могла противостоять внешним воздействиям, в том числе и военным действиям. Именно благодаря этим обстоятельствам она вышла победителем из общегреческого конфликта – Пелопоннесской войны. Однако эта победа обернулась для Спарты разрушением её социальной системы.

Проигравшие афиняне выплатили Спарте значительную контрибуцию. Это вызвало существенное имущественное расслоение спартиатов, начали развиваться товарно-денежные отношения. В начале IV в. до н. э. появилась возможность дарить и завещать земельные наделы (продавать их по-прежнему было нельзя, но, вероятно, такое случалось), что только ускорило эти процессы.

Разбогатевшая знать выкупала не только земли илотов на окраинах государства, но и участки своих соплеменников, что привело к сокращению числа полноправных членов общины и разрушению единства спартиатов. Именно равенство спартиатов являлось основой военной мощи, социальное же расслоение привело к её падению. После македонского завоевания Греции Спарта потеряла юго-западную область Пелопоннеса – Мессению. Количество подвластных илотов и владений Спарты сократилось, налогов стало меньше, что в итоге подорвало экономическую основу спартанского государства.

В IV в. до н. э. на богатых спартиатов было возложено бремя по обучению детей обедневших спартиатов, периэков и даже илотов: юноши из богатых семей совместно с товарищами из бедных слоёв населения проходили курс спартанского образования.

Уклад, в котором доминировали спартиаты, был нарушен, главенствующее положение в общегреческих делах заняли периэки и потерпевшие поражение афиняне. Устройство полисной системы Спарты, ориентированное на внешнюю независимость, оказалось под ударом, что в дальнейшем и привело к её упадку.

АФИНЫ. Афины занимали центральную территорию в Аттике – юго-восточной части Греции. Это были земли, богатые полезными ископаемыми, в частности серебром и мрамором, но мало приспособленные для сельского хозяйства. Урожая для содержания полиса было недостаточно, поэтому афиняне активно занимались торговлей. Этому способствовали удобный выход к морю (порт Пирей) и развитое кораблестроение. Если налоговая система Спарты до сих пор не изучена до конца из-за нехватки заслуживающих доверия источников, то афинские налоги описаны достаточно подробно.

Афинский акрополь. Реконструкция Лео фон Кленце, 1846 г.

Основой экономики Афин было земледелие. Афинский полис представлял собой объединение родовых хозяйств – *ойкосов*, состоящих из семей нескольких поколений, зависимых от них людей и рабов. Земельные наделы ойкосов принадлежали городу, но при этом передавались по наследству. Частное хозяйство было полностью автономно – ойкосом единолично управлял глава дома.

Специфика ландшафта не позволяла проводить простое межевание полей. Каждый земельный участок имел свои особенности, которые необходимо было учитывать в хозяйственной практике. Несмотря на все усилия, в Афинах за всё время существования государства производство зерна едва ли превышало половину потребности населения. На земледельцев ложилось бремя налогообложения. При тиране **Писистрате** (ок. 602–527 гг. до н. э.) они должны были платить налог, составляющий 1/10 часть всех доходов.

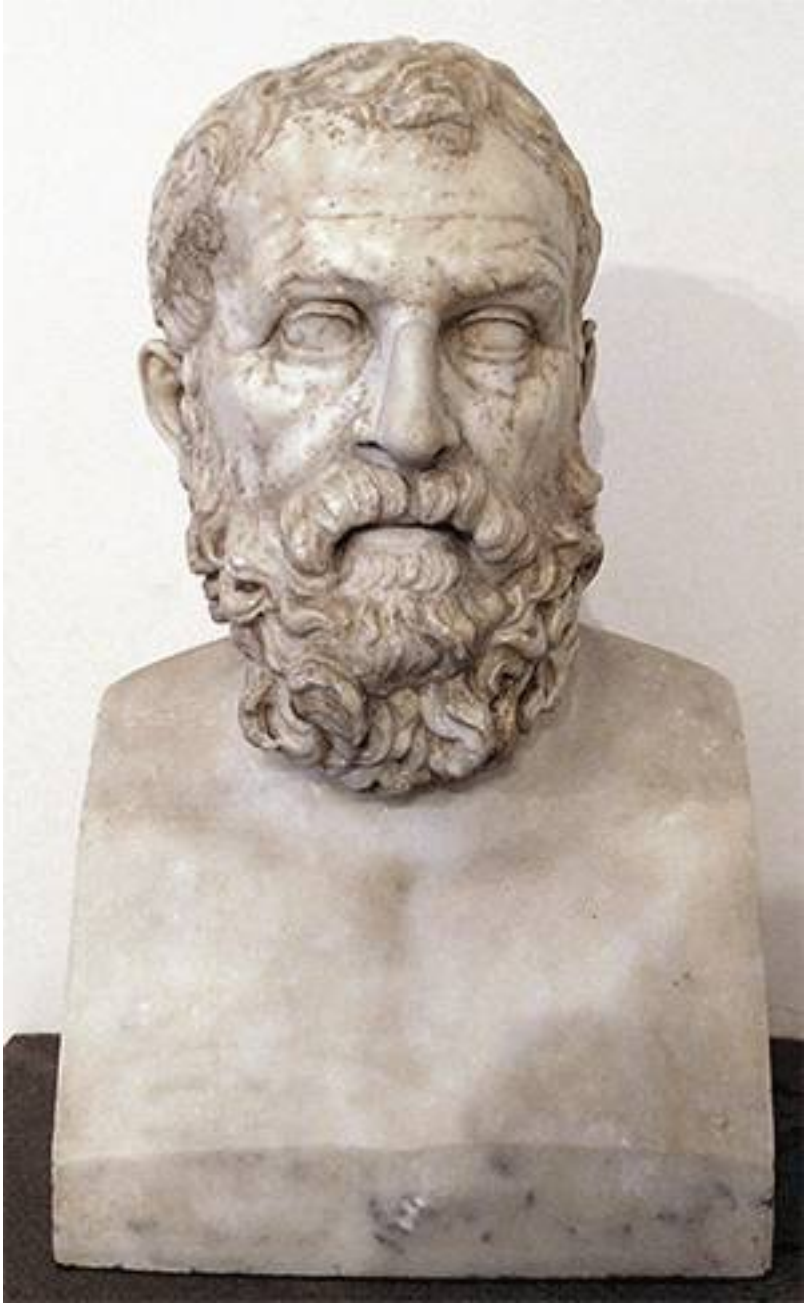
ЛИТУРГИИ. В Афинах существовала специфическая налоговая практика, позволявшая сохранять социальное равенство и единство граждан, – *литургия*. Суть её заключалась в том, что состоятельные граждане периодически должны были выполнять общественные обязанности за свой счёт.

В V–IV вв. до н. э. был введён имущественный *ценз* для исполнения литургий. Определённые категории граждан освобождались от этих служб, в том числе за особые заслуги перед полисом.

Избежать литургии можно было посредством *антидосиса* – обмена имуществом. Если гражданин, на которого была возложена обязанность, не мог её исполнить в силу нехватки средств, он публично предлагал её более состоятельному человеку. Если же тот отказывался, заявитель мог предложить обменяться имуществом, чтобы затем исполнить назначенную литургию из приобретённых средств.

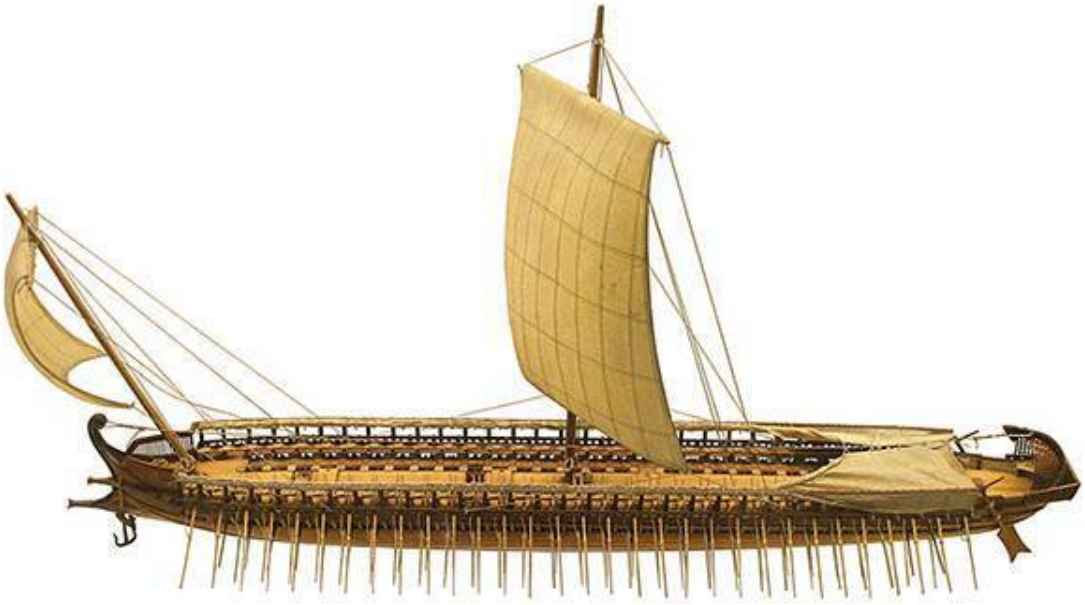
Количество литургий ограничивалось: одному лицу в течение года нельзя было назначать более одной литургии, а также одну и ту же два года подряд.

ВОИНСКАЯ ПОВИННОСТЬ. Важнейшей литургией была защита полиса от внешних врагов. В результате социальной реформы **Солона** (ок. 640–559 гг. до н. э.) всё население Аттики было разделено на четыре класса в зависимости от размеров дохода ойкосов.



Солон. Национальный археологический музей, Неаполь

Форма исполнения воинской повинности зависела от того, к какому классу принадлежал афинянин. Богатые граждане служили в кавалерии, вооружались и содержали лошадей за свой счёт. Зажиточные граждане несли службу в тяжёлой пехоте, бедные – во флоте или в лёгкой пехоте. А для самых богатых граждан вводилась *триерархия* – во время ведения военных действий или подготовки к ним они были обязаны содержать и обслуживать военный флот за счёт собственных доходов. Для этого территория Афин в VII в. до н. э. была разделена на 48 округов, каждый из которых должен был снарядить по одному кораблю.



Модель греческой триеры

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАЗДНИКОВ. В число обычных литургий входила организация религиозных и общественных праздников, на которые приходилось свыше 100 дней в году. Для подготовки ритуальных соревнований и постоянных тренировок за счёт отдельных граждан содержались общественные учреждения – *гимнасии*.

Наибольшее распространение получил *гестиасис* – обязанность гражданина по определённым поводам или в дни праздников собирать на совместные трапезы всех родственников. Такие пиры имели большое значение для установления прямых контактов между жителями полиса.

ЭЙСФОРА. В случае возникновения опасности для полиса специальным декретом народного собрания со всех свободных жителей взимался экстраординарный налог – *эйсфора*. Этот налог был единственным исключением из общего принципа освобождения домохозяев от каких-либо прямых взносов в общественную казну, и его платили не только граждане Афин, но и *метеки* (чужеземцы).

Недвижимое имущество *– это земельные участки, недра и объекты, которые прочно связаны с землёй (например, здания).*

Движимое имущество *– имущество, не являющееся недвижимым.*

Вначале размер эйсфоры рассчитывался исходя из оценки ежегодного дохода с земельного участка, а впоследствии – из стоимости всего движимого и недвижимого имущества, включая рабов.

ОБЩЕСТВЕННЫЕ ВЫПЛАТЫ ГРАЖДАНАМ. Литургии можно признать своеобразными налогами или повинностями, выполняемыми одними гражданами по отношению к другим или к обществу в целом. Однако в Афинах существовали налоги, которые государство «выплачивало» гражданам, – это считалось компенсацией, обеспечивающей их социальную активность и независимость. Такими «налогами» были выплаты за исполнение общественных обязанностей, награды за заслуги перед полисом, поддержка бедняков деньгами и продовольствием. По мнению античных авторов, именно эта практика являлась «клеем демократии».

Прямая демократия требовала регулярного присутствия граждан в народном собрании или на судебных слушаниях. Это отрывало их от ведения домохозяйства, поэтому каждому выплачивалась стоимость найма на время общественных мероприятий – *диета*.

СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ. Особую статью государственных расходов составляли выплаты воинам, изувеченным на войне, а также содержание семей погибших и полное вооружение их сыновей по достижении совершеннолетия. Со временем это распространилось на всех неимущих или неспособных к деятельности. Выдача этих пособий находилась в ведении народного собрания.

Афинская школа. Художник Рафаэль Санти. Ватиканский дворец

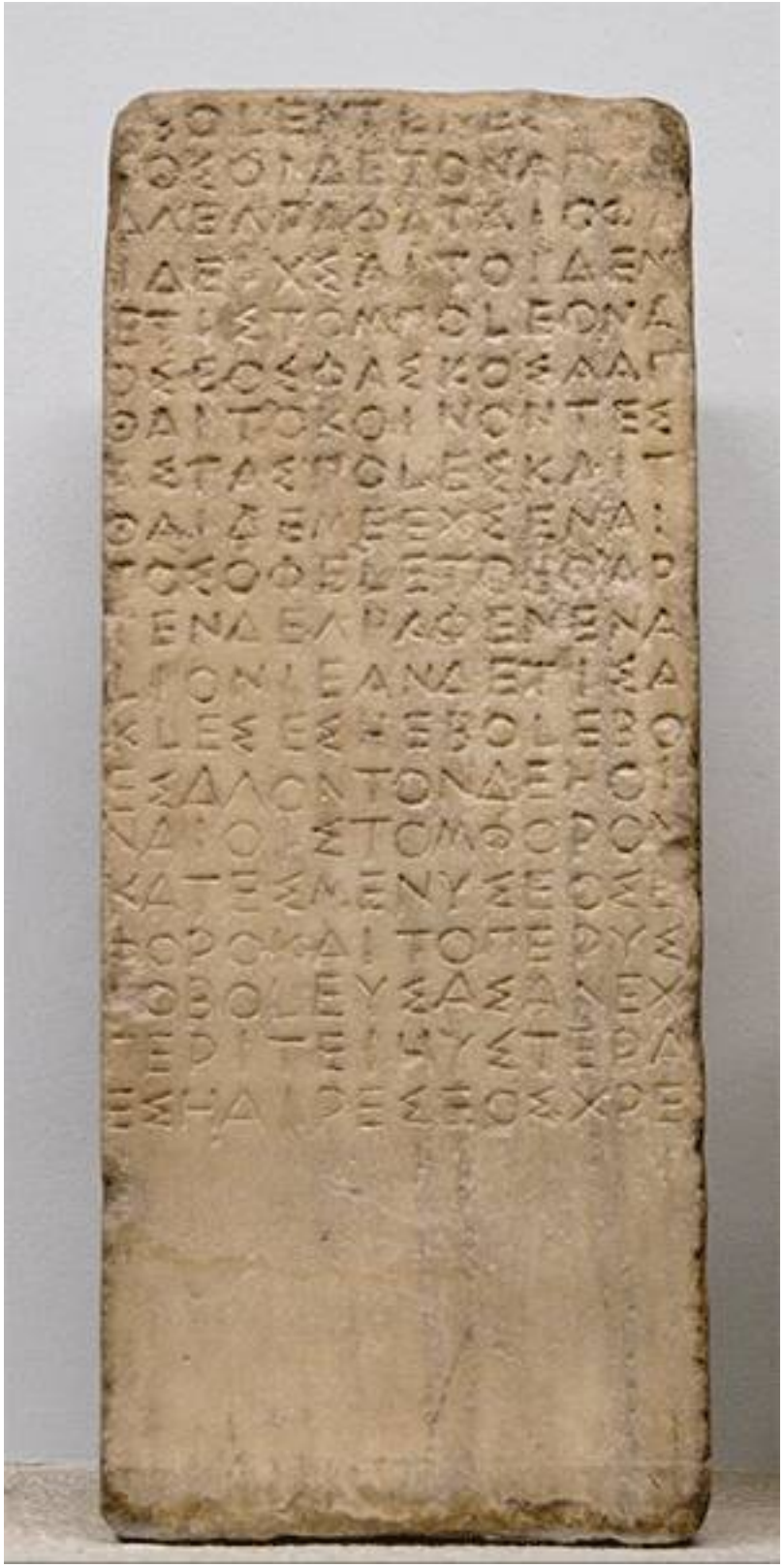
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЭКОНОМИКА. Обязательства по выплате социальных пособий и другим общественным расходам требовали мероприятий особой государственной экономии. Одним из них стал выпуск денег из серебра, повлиявший на общегреческую торговлю. Фактически единственным внутренним источником драгоценного металла в Греции классического периода были Лаврийские серебряные рудники. Они находились на территории афинского полиса и принадлежали всем гражданам. Добыча серебра сделала Афины центром торгового капитала. Работы проводились частными лицами под строгим общественным контролем с обязательными выплатами части дохода в пользу полиса.

Дополнительные доходы полис получал от внешней торговли. Афинский порт Пирей был центром морской коммерции, в котором взимались самые низкие в Греции судебные и торговые пошлины (около 2 %), а также портовые и рыночные сборы.

В конце V в. до н. э. Афины установили пошлину в размере 10 % со всех товаров для кораблей, пересекающих пролив Босфор. Позже «босфорская пошлина» была уменьшена до 5 %.

Иностранным торговцам требовались рабочая сила, помещения для хранения и продажи товаров. Этот спрос удовлетворялся путём предоставления в аренду общественных земель, строений, а также рабов внаём, что также пополняло казну полиса.

ДЕЛОССКИЙ МОРСКОЙ СОЮЗ. Важным фактором внешнеторговой деятельности стало создание Делосского морского союза. Первоначально в его рамках собирались средства для защиты Эллады в период греко-персидских войн.



Фрагмент афинского декрета о сборе дани с членов Делосского союза. Британский музей, Лондон

Союз объединял более 200 полисов, уплачивающих налог под названием *форос* в размере 460 талантов (почти 12 тысяч тонн серебра). Эти средства шли на создание и содержание общегреческого флота. Размер фороса изначально был определён одним из организаторов

союза – афинским полководцем **Аристидом** (ок. 530–467 гг. до н. э.), прозванным Справедливым за то, что всегда ставил общегосударственные интересы выше личных. Подать установленную Аристидом сами плательщики назвали «счастьем Греции» за её разумность.

Аристид. Художник Чарльз Брокас (1774–1835). Музей августинцев, Тулуза

«Ещё находясь под руководством спартанцев, греки делали определённые взносы на военные нужды, и теперь, желая, чтобы каждому городу была определена надлежащая подать, они попросили афинян отрядить к ним Аристида и поручили ему, познакомившись с их землями и доходами, в соответствии с их возможностями назначить, сколько кому платить. Получив такую громадную власть – ведь Греция в какой-то мере отдала в его распоряжение все своё имущество, – бедным ушёл он из дома и ещё беднее вернулся, составив податной список не только безукоризненно справедливо, но и к всеобщему удовлетворению. Подобно древним, воспевавшим век Крона, прославляли союзники афинян подать, установленную Аристидом, называя её “счастьем Греции”…»

«Сравнительные жизнеописания», Плутарх

Крупные полисы платили форос самостоятельно, остальные города были объединены в округа, куда ежегодно из Афин направлялись специальные чиновники для контроля его уплаты.

Первоначально взносы поступали на остров Делос, однако, афиняне, воспользовавшись слухами о возможности его захвата персидским флотом, перенесли его в Афины. Справедливый Аристид это решение «это несправедливо, но зато полезно».

После победы над персами и устранения военной угрозы взносы союзников перестали восприниматься в Афинах как вклад в общегреческую обороноспособность. Благодаря растущей мощи афинского флота и стремлению полиса превратить союз в свой протекторат, взносы постепенно обрели характер дани и стали использоваться для нужд Афин. Уже в 427 г. до н. э. форос достиг 1300 талантов (около 34 тысяч тонн серебра).

> *«Перикл увеличил форос почти на треть: как сообщает Фукидид, в начале войны к афинянам поступало от союзников шестьсот талантов. После смерти Перикла правители довели её, повышая понемногу, до тысячи трёхсот талантов – не столько потому, что превратности долгой войны требовали больших издержек, сколько потому, что народ был уже приучен к раздачам, к получению денег на зрелища, к сооружению статуй и храмов.»*
> *«Сравнительные жизнеописания», Плутарх*

Нужда в финансовых ресурсах на некоторое время заставила Афины заменить форос пятипроцентной пошлиной на экспорт и импорт, но собирать её было слишком сложно, и форос вскоре вернули. Однако возросший размер этого налога стал чрезмерным бременем для плательщиков, что стало одной из причин распада Делосского союза.

ОТКУП НАЛОГОВ. Сбор средств на общественные нужды в Афинах осуществлялся за счёт *откупа*. Он рассматривался как своеобразная литургия, поэтому откупщикам предоставлялось освобождение от других видов повинностей. За своевременное внесение средств в общественный фонд они отвечали своим имуществом. В каждом *деме* (мелкой административной единице, на которые делились Афины) самый богатый гражданин вносил налог за всех плательщиков, а затем взыскивал с них причитающуюся сумму.

Все эти меры привели к практической отмене налогов с граждан на нужды полиса. По мнению историков, в общественный фонд вносилась лишь плата за рабов, находившихся в домохозяйстве, – 3 обола в год с раба. Это незначительная сумма, которая, скорее всего, взималась с целью учёта невольников, а не для формирования общественного дохода. Кроме того, в фонд города обязаны были вносить средства около 10 тысяч проживавших на его территории метеков: мужчины платили по 12 драхм, а женщины, живущие отдельно, – по 6 драхм. С иностранных торговцев взималась подушная подать.

Афинская тетрадрахма (равна четырём драхмам, 17,1 г)

Драхма *– серебряная монета весом около 4,36 г.*

Обол *– серебряная или медная монета, равная 1/6 драхмы.*

В V в. до н. э. прожиточный минимум для семьи составлял примерно 2 обола в сутки. Учитель получал более 1 драхмы в день.

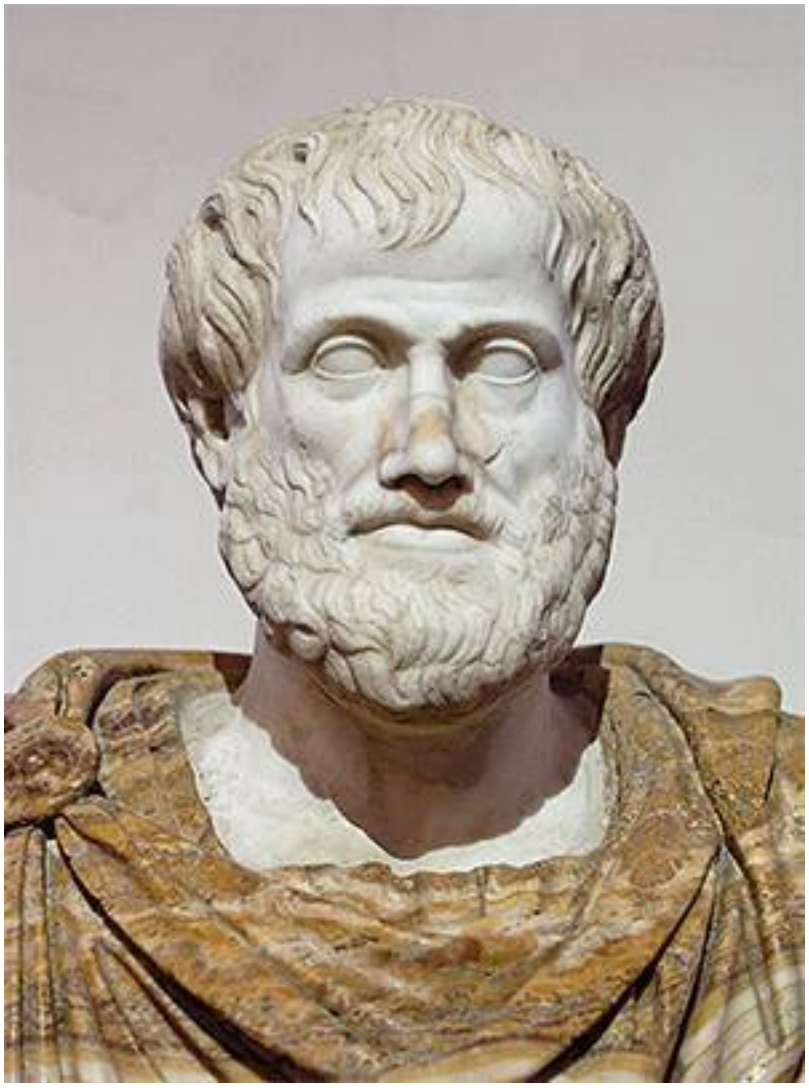
В связи с крушением Делосского союза и ухудшением финансового положения Афины вынуждены были вернуть сбор налогов с граждан. В начале IV в. до н. э., вслед за всеобщей оценкой имущества, начали взиматься специальные сборы, размер которых составлял до 1 % от стоимости имущества граждан.

ЭЛЛИНИСТИЧЕСКИЙ ПЕРИОД. В IV в. до н. э. **Александр III Македонский** (356–323 гг. до н. э.) сначала подчинил себе греческие полисы, а затем завоевал многие страны мира.

Александр Македонский. Капитолийский музей, Рим

Для сформировавшихся в результате этих завоеваний государств опыт налогообложения греческих полисов стал основой при создании собственных налоговых систем. Наиболее интересны в этом отношении идеи моделей идеального государства, выдвинутые греческими философами **Платоном**, **Ксенофонтом** (ок. 430–354 гг. до н. э.) и **Аристотелем** (384–322 гг. до н. э.).

Ксенофонт. Австрийский парламент, Вена



Аристотель. Национальный музей, Палаццо Альтемпс, Рим

Центральное место в них занимал Великий Город, подчинивший себе соседние сельские территории. Жители города занимались управлением территорией и её защитой от внешних вторжений. Сельские жители вели хозяйство и выплачивали налоги в пользу общины города. Определённые аспекты этой модели были воплощены при создании государства Древнего Рима и его налоговой системы.

Древнегреческий храм Парфенон

Вопросы

1. Чем в Спарте отличалось положение илотов от положения периэков?
2. Что такое *криптии* в Спарте?
3. Что такое *литургии* в Афинах?
4. Как определялся размер эйсфоры?
5. Как поддерживалась общественная активность граждан?

Задачи

1. Для торговли на афинском рынке метеки должны уплачивать налог 2 % с каждого проданного мешка фиников летом и 1 % – зимой. Стоимость фиников зимой возрастает в два раза. Как изменится общая сумма налогов при продаже одного и того же количества мешков фиников зимой по сравнению с продажей фиников летом?

2. Таможенная пошлина за ввоз товара чужестранным торговцем в Афины составляет 2 % от стоимости ввозимого товара. Эту пошлину торговец добавляет к стоимости товара. За право торговли на рынке уплачивается сбор 5 % от стоимости товара, которая также добавляется при продаже товара к стоимости. На сколько процентов в итоге увеличится цена товара для покупателя?

3. Пошлина за проход судна через афинский порт Пирей составляет 10 % от стоимости провозимых товаров, однако каждое десятое судно пропускается бесплатно. Опытные торговцы отправляют караван из десяти кораблей, в котором последний загружается вдвое более дорогим товаром. Определите среднюю ставку пошлины на такой караван.

4. Неудачливый торговец заплатил за провоз в порту Пирей 10 % от стоимости товара. Продолжив путь, судно попало в шторм, и половина товара была смыта за борт. Судно вернулось обратно в Пирей, и торговец снова заплатил 10 % от оставшейся части. Определите убыток торговца, если стоимость товара изначально составляла 200 драхм.

5. Чужестранец за торговлю на рынке Афин должен был платить налог 5 %, а метек – 2 %. Чтобы не платить высокий налог, чужестранец продал 1200 мешков зерна по цене в ½ обола метеку, а последний продал это зерно по той же цене на рынке. Какую выгоду от этой сделки получит метек?

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.
2. Выясните, когда в Древней Греции появились деньги.
3. Вычислите курс обмена между 1 драхмой и 1 рублём, исходя из стоимости серебра.
4. Объясните, зачем в Древней Греции государство делало выплаты гражданам.
5. Сформулируйте основные принципы налогообложения в Древней Греции.
6. Выясните, что такое Пелопоннесский союз.
7. Изучите историю появления марафонского бега.
8. Прочитайте о культурном и научном наследии Древней Греции. Найдите эпизоды, связанные с налогообложением.

Литература

1. *Коровкин В. В.* Очерки истории государственного хозяйства, государственных финансов и налогообложения в Древнем Риме. М.: Магистр, 2009. – 736 с.
2. *Панов Е. Г.* История налогов. Древний мир. М.: Ленанд, 2015. – 200 с.
3. *Суриков И. Е.* Солнце Эллады. История афинской демократии. СПб.: Факультет филологии и искусствоведения СПбГУ, 2008. – 360 с.

§ 1.8. Древний Рим

Основные понятия:*Бюджет, десятина, косвенный налог, прямой налог, публиканы, фиск, ценз.*

Древнеримская цивилизация оставила миру немало великих достижений, включая римское право, ставшее основой для существующих ныне юридических отношений. Не менее ценным её наследием является и налоговое право. Именно в Риме зародились многие понятия и принципы, используемые в налоговой сфере до сих пор.

Древняя Италия

СОЦИАЛЬНОЕ УСТРОЙСТВО. Будущий центр империи начинался с небольшого поселения на берегу реки Тибр и прилегающих к нему земель. Потребности для управления городом были минимальными. Необходимые средства вносили избранные *магистры*, которые не только работали безвозмездно, но и вносили пожертвования из собственных средств в знак благодарности за оказанное им доверие.

Первой формой выплат граждан Рима в общественную казну была арендная плата за пользование общественной землёй. Она взималась в натуральной форме как 1/10 часть урожая. Кроме того, на раннем этапе начали брать таможенные пошлины.

Появление системы взимания налога связано с реформой **Сервия Туллия** (578–535 гг. до н. э.), разделившим территорию Рима на *трибы* (от лат. *tribus, tribuo* – делю, разделяю) – территориальные округа. До этого периода трибы формировались по родовому принципу. Новая система деления включала в трибы всех проживающих на данной территории представителей исконных римских родов – *патрициев* – и свободных землевладельцев из пришельцев, которые не принимали участия в политической жизни, – *плебеев*.

Сервий Туллий. Немецкая библиотека изображений, Дрезден

ЦЕНЗОВАЯ СИСТЕМА. Все жители трибы делились на 5 классов на основе ценза – личных и имущественных списков граждан. Согласно этому делению формировались обязанности по выставлению определённого количества воинов, а также устанавливался размер чрезвычайного налога – *трибута*, собираемого по мере необходимости для ведения войны. В случае победы собранные с граждан деньги компенсировались за счёт трофеев.

Античные источники свидетельствуют о существовании общественной казны, которая пополнялась добычей с захваченных земель, военными трофеями и штрафами, взимаемыми с нарушителей общественного порядка.

Введение *цензовой* системы привело к тому, что всё имущество граждан стало облагаться налогами. Трибут исчислялся на основе самооценки: на общем собрании каждый гражданин делал публичное заявление о составе семьи и своём имуществе. Справедливость самооценки подтверждалась общественным мнением и специальными чиновниками – *цензорами*. С каждой тысячи ассов уплачивался налог в размере одного или, в случае необходимости, двух ассов.

Медный асс (вес – 327,5 г)

Некоторые граждане с целью обретения более высокого социального статуса пытались завышать возможности своих хозяйств. Одной из задач цензоров было предотвращение таких попыток, поскольку это могло привести к некачественному выполнению общественно значимых поручений, которые граждане производили за свой счёт.

В обязанности цензоров входило также препятствовать расточительству граждан. Обладая правом наказывать виновных, цензоры должны были принимать решения вдвоём, чтобы избежать случаев превышения власти.

СОЦИАЛЬНЫЕ КЛАССЫ. С введением цензовой системы окончательно сложилось разделение граждан на классы. Права и обязанности каждого из них были увязаны с возможностями выполнения общественных обязанностей за свой счёт. Потомки древних родов в течение многих поколений представляли высшие классы – *сенаторов* и *всадников* – и накапливали имущество. При этом быстрое обретение богатства осуждалось традицией и не гарантировало социальных прав.

На другом полюсе в этой социальной иерархии находились *пролетарии* – беднейшие граждане, не входящие в цензовые списки, стоимость имущества которых составляла менее 1500 ассов. Они не уплачивали трибут и не служили в армии, единственной ценностью их существования для государства было деторождение.

Серебряный денарий (вес – 4,5 г, первоначально был равен 10 ассам)

После поражения от Ганнибала был принят закон Оппия против излишней роскоши, согласно которому женщинам было запрещено иметь больше половины унции золота, носить цветную одежду, ездить в запряжённом экипаже в городе и его окрестностях на 1000 шагов вокруг,

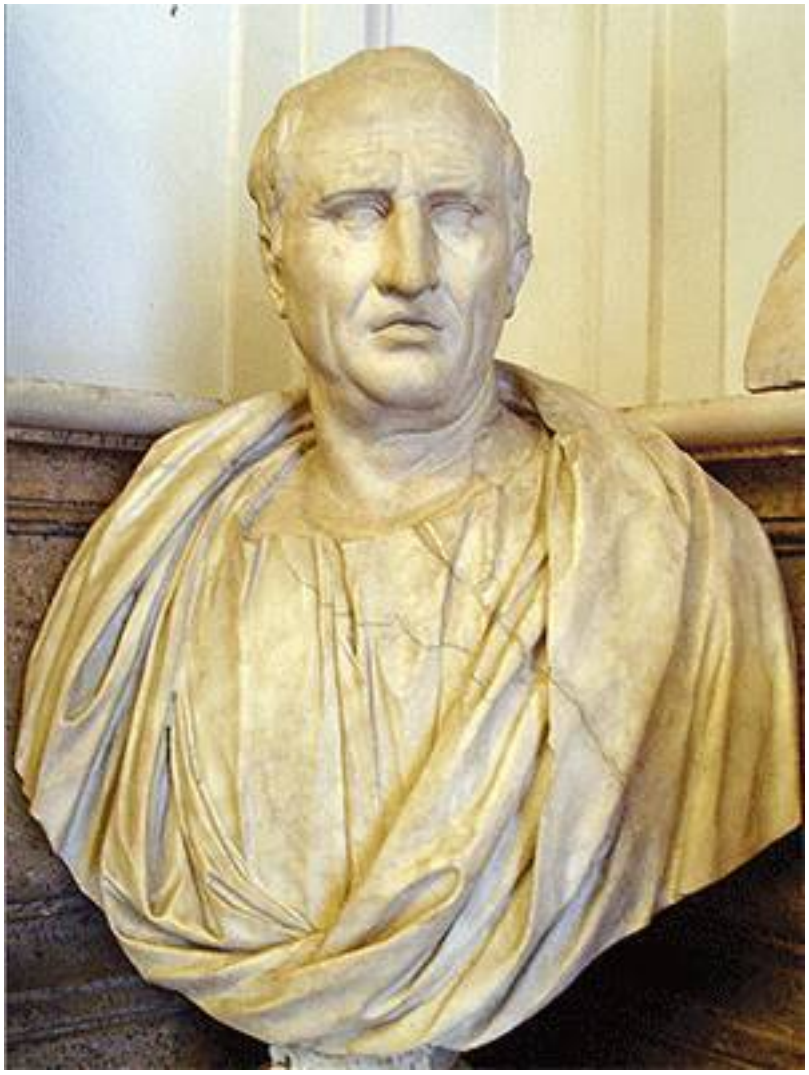
кроме как при государственных священнодействиях. Этот закон был отменён в 195 г. до н. э., но в 184 г. до н. э. предметы роскоши, стоившие более 1500 денариев, оценивались в десятикратном размере и соответственно этому с них уплачивался налог.

НАЛОГИ И ГРАЖДАНСКИЕ ПРАВА. Обязанность платить налог в Риме связывали с гражданским равноправием. Недобросовестное исполнение общественных обязанностей, а также упущения в обработке земли наказывались ущемлением некоторых прав.

Например, такие граждане не включались в ценз и вместо трибута должны были платить подушный налог. Во время борьбы плебеев (переселенцев, не состоявших в трибах) с патрициями («коренными» римлянами) одним из требований было именно равноправие в уплате налогов.

Если хозяин даровал свободу рабу и тот получал права вольноотпущенника, то он также должен был заплатить пятипроцентный налог со стоимости раба. Приобретение прав на наследство тоже сопровождалось уплатой пятипроцентного налога, который впервые стал взиматься во II в. до н. э.

«Когда непрестанные войны опустошали римскую казну, наши предки часто взимали налог на имущество. Следует приложить усилия, чтобы это не повторялось. Но если власти решат брать налог с имущества, то следует разъяснить народу, что в противном случае государству грозит гибель».
Цицерон, древнеримский политик и философ



Цицерон (106—43 гг. до н. э.). Капитолийский музей, Рим

РИМСКАЯ РЕСПУБЛИКА. Налоговая система в республиканский период (509—27 гг. до н. э.) претерпела существенные изменения. Завоевание огромных территорий привело к появлению римской модели мира, разделённого на две части. Центром мироздания был объявлен «Вечный город» Рим, окружённый провинциями.

Управление империей требовало значительных ресурсов. Основными статьями расхода были содержание армии и флота, а также городского хозяйства Рима, римских жителей, государственных служащих и рабов. Кроме того, необходимы были средства на ведение ремонтных и строительных работ, содержание почты и различные общественные мероприятия.

Фактически Рим содержался за счёт ресурсов завоёванных территорий. Как следствие, появилось разделение трибута на гражданский и провинциальный.

ГРАЖДАНСКИЙ ТРИБУТ. Все римские граждане, включая живущих в провинции, платили гражданский трибут. Этим налогом облагалась любая недвижимость, в первую очередь земельные владения. Выделялись мелкие хозяйства – *виллы*, – где использовался труд рабов. Виллы представляли собой обширные имения, в которых трудились и рабы, и свободные арендаторы. Во вторую очередь оценке подвергались постройки, сельскохозяйственный инвентарь и рабы.

Несмотря на то что рабы рассматривались как часть недвижимости и облагались налогом, они могли быть отпущены на свободу и получить права римских граждан. Этим они отличались от провинциалов, которые хотя и были свободными, но не имели статуса граждан Рима.

После разорения Рима галлами (390 г. до н. э.) и разгрома при Каннах армией Ганнибала (216 г. до н. э.) для покрытия понесённых расходов римляне уплачивали чрезвычайный трибут.

В периоды расцвета Римского государства, когда удавалось собирать огромные средства с покорённых народов, гражданский трибут не взимался (например, в 167—43 гг. до н. э.).

ВОИНСКАЯ ОБЯЗАННОСТЬ. Общественные обязанности, в том числе военная служба, затрагивали и граждан, проживающих в провинциях. Эти обязанности фиксировались в особых списках и именовались *мунерами* (лат. *sg. munus* – служба, должность, поручение).

По мере укрепления могущества Римской республики и роста её богатства за счёт провинций, экономическое значение гражданского трибута падало. Общественные обязанности стали возлагаться уже не на отдельных граждан, а на их объединения – *коллегии* и *корпорации*. Римские легионы содержались за счёт провинциальных налогов.

К I в. до н. э. с граждан была снята воинская обязанность. Вступающие в армию лишались гражданского статуса, который им возвращался при увольнении со службы вместе с выделением земельного надела в личное владение.

ПРОВИНЦИАЛЬНЫЙ ТРИБУТ. Система провинциальных налогов формировалась, в частности, из союзнических сборов – *форосов*. Форосы выплачивались членами многочисленных коалиций, в которые вступала ранняя Римская республика в борьбе за доминирование в пределах Средиземноморья.

Завоевания новых территорий давали римлянам неограниченные права на землю, собственность и даже свободу самих побеждённых. Всё это представители побежденной стороны могли выкупить у победителей посредством контрибуции. Так сложилась практика назначения трибута на население провинций, включённых в состав Римской республики.

Провинциальный трибут разделялся на *подушную* и *поземельную* подати. *Подушная подать* проводилась по единому принципу: ею облагалось имущество. *Поземельную подать*

платили владельцы земель в провинциях. Это была своего рода арендная плата: завоёванную территорию Рим передавал бывшим владельцам на условиях уплаты земельного трибута.

Размер поземельной подати, как правило, составлял 10 % от урожая, но в ряде случаев учитывал традиции ведения местного хозяйства и условия завоевания, то, насколько активно население сопротивлялось римлянам. Поэтому единой системы налоговых порядков для провинций не существовало.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СИЦИЛИИ. Наиболее привилегированным было положение первой римской провинции – Сицилии. Она стала «житницей Великого Города». Сицилийский хлеб стал основой существования населения Рима и большинства городов Италии, а также обеспечивал потребности армии в продовольствии. Поземельный налог в провинции сохранил традицию десятины с урожая. К ней добавлялась «вторая десятина» как «закупаемый хлеб». Эта часть приобреталась по фиксированным ценам и получила название *аннона* (лат. *annona* – годовой урожай хлеба, а также цена зернового хлеба).

Размеры десятины и анноны определялись заранее, до начала посева, и не зависели от реально собранного урожая. Качество же поставляемого зерна должно было соответствовать государственному стандарту, в противном случае община налогоплательщиков была обязана выделить деньги на его покупку.

СИСТЕМА ОТКУПА. Провинциальный трибут собирался путём откупа. Основы римской откупной системы берут начало из практики греческих колоний в Италии и на Сицилии. Откупом преимущественно занимались наиболее богатые граждане из всадников. На аукционных торгах они выкупали право сбора налога, вносили в казну собственные средства, равные размеру налога, а затем компенсировали свои затраты путем взимания его с налогоплательщиков (как правило, с большим запасом).

> *«Однако тебе в этих твоих добрых намерениях и заботах большие затруднения создают откупщики. Если мы будем противодействовать им, то мы оттолкнём от себя и от государства сословие, оказавшее нам значительные услуги и связанное через нас с государством; если же мы будем уступать им во всём, то мы позволим окончательно погибнуть тем, о чьём не только благе, но даже выгоде мы должны заботиться».*
> *«Письмо брату Квинту», Цицерон*

> *Откупная система порождала на местах произвол и коррупцию. Одним из примеров является дело Гая Верреса, который, будучи наместником на Сицилии, продавал должность откупщиков налогов друзьям и получал от них долю прибыли. Обвинителем на суде над ним был Цицерон, в результате наместника осудили на выплату 40 миллионов сестерциев и отправили в изгнание.*

Масштаб провинциального трибута и размер прибыли были настолько привлекательными, что практически целое сословие всадников было превращено в сборщиков налогов и финансовых спекулянтов. Они объединялись в своего рода акционерные компании и имели собственные корпоративные законы.

Выгода государства заключалась в том, что оно получало всю сумму сразу и вперёд на значительный срок, как правило, на 5 лет. Кроме того, государству не нужно было иметь собственный штат сборщиков налогов. На откуп отдавались различные налоги: десятина от урожая хлеба и плодов, пошлины за пользование государственными пастбищами, торговые пошлины, арендные платежи с солеварен и рудников.

Серебряный сестерций Траяна (вес – 1,14 г)

Сестерций – древнеримская разменная монета, равная четверти денария.

Публиканы активно занимались сбором натуральных поземельных платежей, обеспечивающих население республики продовольствием. Поставки продуктов питания для римлян выполняла провинциальная администрация, а снабжение провинциальных легионов осуществляло их командование. Это приводило к сращиванию откупных корпораций с гражданской и военной администрациями. Особую роль они играли в сборе таможенных пошлин, создавая различные таможенные округа со своей политикой налогообложения.

«Где есть публиканы, там нет уважения к государственным законам и никакой свободы для провинций».
Тит Ливий, древнеримский историк

Тит Ливий (59 г. до н. э. – 17 г. н. э.). Скульптор Йозеф Лакс, 1900 г. Здание парламента Австрии, Вена

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ. В дополнение к *прямым налогам*, уплачиваемым с доходов и имущества, к которым относились трибут, налог на наследство и поземельный налог, в Древнем Риме существовали различные *косвенные налоги* в виде надбавок к цене товаров и услуг.

> ***Прямые налоги*** *– это налоги, которые берутся непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика.*
>
> ***Косвенные налоги*** *– это налоги на товары или услуги, установленные в виде надбавки к цене или тарифу.*

Основными косвенными налогами были *вектигаль* и *порторицум*.

> *В римском праве термин «вектигаль» (или «вектигалий») в широком смысле означает всякий доход, в узком – косвенные налоги.*

Вектигаль включал в себя разнообразные сборы, связанные с транзитом товаров через границы, а также пошлину при отпуске рабов на свободу (5 % от их рыночной стоимости), налоги с оборота при торговле рабами (4 %) и на соль, *акциз* на внутреннее потребление (налог с оборота товаров – 1 %).

***Акциз** – косвенный налог, который входит в стоимость товара и фактически уплачивается потребителем.*

Порториум был, по сути, таможенной пошлиной, которая взималась с привозимых и вывозимых товаров на границах империи и внутри государства при торговле между отдельными провинциями. Размер порториума отличался в разных провинциях – от 2,5 до 12,5 %. Его сбор чаще всего отдавался на откуп.

В фискальной системе империи появились акцизы: на торговлю с аукциона (налоговая ставка 1 % от стоимости товара) и на продажу рабов (2–4 % от стоимости раба).

Со своими врагами Рим боролся не только военными методами, но и применением экономических мер. Например, когда нужно было наказать остров Родос (в то время крупнейший портовый центр) за отказ поддержать римлян в войне против македонян, Рим организовал первую офшорную зону в истории человечества – беспошлинный порт на острове Делос. Это разрушило экономику Родоса. Купцы с Родоса, на котором действовали греческие налоги и пошлина за стоянку судна в порту в размере 2 % от стоимости груза, перенесли торговлю на Делос, где платежей не брали.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ. В I в. до н. э. в Римской республике возник политический и экономический кризис, связанный с коррупцией и злоупотреблением властью.

*В 88 г. до н. э. правитель Понтийского царства в Малой Азии **Митридат VI** поднял бунт, который охватил большинство городов Греции и Азии. Причиной бунта стало недовольство деятельностью римских публиканов и ростовщиков. В ходе восстания было уничтожено около 80 тысяч римлян. Это массовое убийство получило название «Эфесская вечерня».*

Для исправления ситуации **Гай Юлий Цезарь** (100—44 гг. до н. э.) провёл налоговую реформу: уменьшил количество налогов, ограничил деятельность публиканов и установил государственный контроль за налогообложением. Некоторые провинции стали уплачивать налоги самостоятельно, без откупщиков.

СТИПЕНДИИ ДЛЯ ВОЕННЫХ. Часть собранного продовольствия предназначалась для обеспечения римского легиона, размещённого в провинциях. Этот общий фонд получил название *стипендия*. Стипендия выделялась командиру легиона, который передавал её по частям в пользование легионерам. Стипендиальный фонд легиона пополнялся в военных походах за счёт дани и трофеев.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ. Налоги и военные трофеи доставлялись в Рим и хранились в расположенном под храмом Сатурна хранилище – *эрариуме* (от лат. *aerarium*; считается, что название пошло от латинского слова *aeris* – медь). Управлением финансами занимался Сенат, на основании декретов которого производились все выплаты.

***Сенат** – высший государственный орган власти, состоявший из знатных римских граждан. В его функции входило принятие законов, решение вопросов внешней политики, назначение на государственные должности, финансовые вопросы и др.*

Остатки храма Сатурна. Рим

ИМПЕРАТОРСКИЙ ФИСК. Республиканский период в истории Рима закончился в 27 г. до н. э., когда Октавиан Август принял титул императора.

Территории Римской империи

Август провёл финансовую реформу, в результате которой фискальная система постепенно вытеснила практику трибута и полностью заменила цензовую.

Первоначально *фиск* представлял собой военную кассу командира легиона, которой тот распоряжался единолично. В него входили трофеи и общественные средства на содержание легиона. Фиск пополнялся за счёт удачных военных походов, а его размер зависел от правильного расходования. Легионеры получали выплаты из фиска, справедливость и величина которых зависели от личности военачальника.

В период гражданской войны Октавиан Август использовал собственный фиск, чтобы добиться победы, а после неё посчитал провинции противников своей военной добычей. Налоги с этих территорий стали поступать в его личную казну, что в итоге привело к объединению фиска и эрариума в единый денежный фонд.

Впоследствии в ведение императора перешли все сокровища империи, включая запас драгоценных металлов, и за ним закрепилось право печатать монеты.

Обслуживанием фиска занимались императорские рабы или вольноотпущенники, которым, в целях защиты государственных средств, запрещалось иметь личную собственность.

НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ ОКТАВИАНА. Для оценки налогового потенциала провинций при Августе была проведена перепись населения и имущества, составлен подробный земельный кадастр, созданы финансовые учреждения, контролирующие налогообложение. Сбор подушного и поземельного налогов стал регулярным.

Тит Флавий Веспасиан. Музей Кьярамонти, Ватикана

Легенда гласит, что известное выражение «деньги не пахнут» произнёс император Веспасиан (9—79), который ввёл налог на общественные туалеты.

Для земельного налога были унифицированы общие принципы взимания, хотя ставки в разных провинциях отличались. На освобождение рабов установили налог 5 %, и таким же был размер налога на наследство. На ввозимые и вывозимые товары были введены новые таможенные пошлины (в среднем 5 % от стоимости товаров). Откуп налогов сохранился, но его доля значительно снизилась.

Перечень налогов, взимаемых в разных провинциях

1. Сбор на содержание надзора за рынком.

2. Портовые пошлины при погрузке и выгрузке.

3. Дорожная пошлина.

4. Налог за закрепление сделки (налог с продаж).

5. Сбор за ярлык для ослов.

6. Налог на наследство.

7. Сбор за обмен и размен денег.

8. Сбор при уплате налога за выписку квитанции и прикладывание печати.

9. Сбор со скота.

10. Налог на владение рабами.

11. Налог в продовольственный фонд столицы.

12. Земельный налог.

13. Специальный налог на огороды.

14. Налог на вино.

15. Налог на пшеницу.

16. Налог на огурцы.

17. Сбор с квартирной платы.

18. Сбор с рыботорговцев.

19. Сбор с ломовиков.

20. Сбор с банщиков.

21. Сбор с проституток.

22. Подушная подать.

23. Налог на доход от фиников.

24. Налог на доход с земли под постройкой.

25. Сбор на воздвижение статуй.

26. Сбор на содержание неимущих.

27. Квартирный налог.

28. Пошлины с вина.

29. Сбор на содержание бань.

30. Сбор на содержание именитых гостей.

31. Сбор на содержание речной стражи.

32. Сбор на содержание тюрьмы для должников по налогам.

33. Сбор на содержание гарнизона.

34. Сбор на содержание сторожевых вышек.

35. Сбор на золотой венок в качестве выражения верноподданнических чувств представителю высшей власти.

36. Сбор на жалованье полиции.

37. Сбор на содержание и ремонт плотин.

38. Сбор на содержание сборщиков налогов.

39. Сбор на канцелярские принадлежности для правительственных учреждений.

40. Сбор на устройство зрелищ.

41. Сбор на содержание начальника района.

42. Сбор на благотворительность.

43. Налог на торговый оборот.

44. Налог на мыло.

45. Пошлины ввозные и вывозные.

46. Пошлины на пропуск в ворота.

РАСШИРЕНИЕ РИМСКОГО ГРАЖДАНСТВА. Новым этапом имперского налогообложения стала ликвидация различий между гражданским и провинциальным трибутами. В 212 г. император **Марк Аврелий** (прозвище – Каракалла, 188–217) предоставил римское гражданство *перегринам* – свободным жителям империи. До того момента им обладали только жители Италии и ряда городов в провинциях.

Портрет Каракаллы в юности. Государственный Эрмитаж, Санкт-Петербург

> *«Он сделал римлянами всех своих подданных на словах – чтоб оказать им благодеяние, на деле же – чтобы отсюда к нему притекало больше (налогов), так как перегрины большинства их не платят».*
> *Дион Кассий, римский консул и историк*

Причиной реформы стали финансовые проблемы. Для наполнения опустевшей казны было решено обложить налогом как можно большее число людей на равных условиях. Новые римляне стали платить гражданский трибут, который рассчитывался на основе оценки доходности земельных владений, стоимости рабов и самооценки прочего имущества. На них также распространились все налоги, ранее взимавшиеся только с римлян, в том числе пятипроцентный налог на наследство, повышенный Марком Аврелием до 10 %. Провинциальный трибут в виде подушной подати сохранился только для рабов.

Кроме того, новых членов общества можно было призывать в армию – до этого в ней имели право служить только полноправные римские граждане.

РЕФОРМА ДИОКЛЕТИАНА. Окончательно фискальная система взимания налогов утвердилась после реформ императора **Диоклетиана** (244–311).

Гай Аврелий Валерий Диоклетиан. Флоренция

Диоклетиан пришёл к власти после полувекового политического и экономического кризиса, в результате которого торговля и ремёсла пришли в упадок, налоги стали собираться в натуральной форме из-за низкого содержания драгоценных металлов в монетах и высокой инфляции.

В ходе реформы были стандартизованы земельные кадастры, куда записывались особенности земельных владений на территории империи – в зависимости от них устанавливалась величина поземельного налога.

Тщательность выверки имперских кадастров в течение нескольких столетий была столь высокой, что в дальнейшем эти документы стали основой для начисления налогов во многих государствах Средневековья.

Коррекция размеров налогообложения проводилась каждые 15 лет.

За облагаемую единицу принимался участок, который мог быть обработан силами одного мужчины и двух женщин. Размер единицы отличался в разных провинциях и зависел от качества почвы и выращиваемых культур, но при этом не зависел от статуса владельца земли. Земельные налоги стали платить *колоны* – арендаторы-земледельцы, многие из которых прежде были рабами и платили только подушную подать.

Общая сумма налога рассчитывалась исходя из потребностей на содержание армии, гражданских служащих и населения Рима. Полученную величину делили на количество облагаемых налогом единиц и таким образом определяли его размер. Он ежегодно обнародовался в указах императора и был своего рода первым примером годового *бюджета*.

Бюджет *– расчёт доходов и расходов на определённый период.*

Подушная подать назначалась на основании переписи населения, производившейся каждые 5 лет. Возраст плательщиков зависел от местных обычаев. Например, в Египте учитывались только мужчины от 14 до 65 лет, в Сирии же – мужчины с 14 лет, а женщины – с 12 лет. Для сельских жителей подушная подать была объединена с земельным налогом, а городские жители уплачивали её один раз в пять лет, причём женщины уплачивали половину подушной подати.

Таким образом, в Римской империи основаниями для фискальной системы стали исчисленная земельная собственность и общая оценка рабочей силы. И земля, и рабочая сила традиционно обозначались как «недвижимость», которая считалась собственностью императора.

Налоговая система, созданная Диоклетианом, оказалась долговечной. Она использовалась ещё более тысячи лет в Византии.

ПРИКРЕПЛЕНИЕ К ЗЕМЛЕ. Ответственность за поступление налогов возлагалась на землевладельцев и городские советы. Диоклетиан считал, что самым исправным налогоплательщиком является тот, кто постоянно живёт на одном и том же месте, и фактически привязал сельских жителей к земле. Они должны были оставаться на тех участках, где находились во время переписи. Это упрощало распределение налогов: государство было осведомлено о том, сколько людей у каждого землевладельца, и соответственно этому устанавливало размер выплаты, обеспечивая регулярное поступление доходов в государственную казну.

Учителя и врачи были освобождены от уплаты подоходного налога.

Это касалось не только зависимых колонов, которые прикреплялись к землям собственников, но и свободных землевладельцев, включая их детей.

Ремесленники и торговцы уплачивали налоги раз в четыре года и прикреплялись к коллегиям, отвечающим за налоговые обязательства своих членов в порядке круговой поруки. Даже *куриалы* – члены местных советов из числа обеспеченных горожан – привязывались к своим *куриям*, поскольку отвечали своим имуществом за поступления налогов от горожан.

Позднее при императоре **Константине** (274–337) куриалы были окончательно привязаны к городу, исполняли свои обязанности до конца своих дней, передавали их по наследству, не покидали город даже по распоряжению императора. Таким образом, граждане превратились в закрепощённых налогоплательщиков.

Император Константин. Музей Кьярамонти, Ватикан

ЭДИКТ О ЦЕНАХ. В 301 г. Диоклетиан издал эдикт о твёрдых ценах и заработной плате, в котором ограничивался размер оплаты труда для наёмных работников, а также устанавливались фиксированные цены на некоторые товары. Список продуктов питания, товаров первой необходимости и услуг ремесленников содержал около 1000 наименований.

В соблюдении требований эдикта были заинтересованы не только власти, но и профессиональные коллегии ремесленников и торговцев, поскольку это позволяло им закупать сырье, товары и продукты питания по низким ценам. Император был заинтересован в стабильных ценах, поскольку это упрощало расчёт налогов.

Однако вскоре обнаружилось, что эта политика, несмотря на жёсткие административные меры по её поддержке и угрозу применения смертной казни к нарушителям, трудна в реализации. Цены на рынках в разных областях империи в разное время года различались, их приходилось ежегодно менять. После ухода Диоклетиана от власти в 305 г. эдикт был отменён.

Римский император Лициний разделил год на 14 месяцев, чтобы чаще собирать налоги.

ФИНАНСОВАЯ ПРОКУРАТУРА. Формирование администрации императорского фиска завершилось образованием финансовой прокуратуры. В каждой провинции действия, связанные с налогообложением, контролировал *прокуратор* как доверенное лицо императора. В его обязанности входило обозначение общей суммы налогов и контроль за их поступлением в фиск.

РИМСКАЯ НАЛОГОВАЯ КУЛЬТУРА. Современные историки утверждают, что именно в этот период в империи зародилась собственная теория налогов и *налоговая культура*. На базе возможностей фискальной системы строилась социальная политика имперской власти. Она заключалась в расходовании средств фиска на мероприятия, укрепляющие в сознании граждан представления о социальном равенстве, справедливости и гражданских свободах. В экстраординарных условиях часть доходов использовалась для помощи гражданам и компенсации их потерь.

Римская налоговая культура серьёзно повлияла на развитие налогов в последующей истории Западной и Восточной Европы, а также Ближнего Востока и Северной Африки. Основные положения римского налогового права остаются актуальными и сегодня.

Вопросы

1. Что такое *трибут*?
2. Как называлась в Древнем Риме процедура оценки имущества?
3. В чём заключалось отличие налогообложения граждан Рима от налогообложения жителей провинций?
4. Кто такие *публиканы*?
5. Что такое *фиск*?
6. Какие налоговые реформы проводились римскими императорами?

Задачи

1. Какой размер десятины должен был выплатить владелец 12 квадрантов, который получил урожай с одного квадранта 20 талантов?
2. Какую сумму акцизов должен был уплатить торговец рабами при продаже 20 рабов по цене 100 денариев за одного и налоговой ставке 4 %?
3. Стоимость зерна в Сицилии, уплаченного в качестве налога и после продажи анноны, составила 12 миллионов сестерциев. Сколько стоил весь урожай зерна?
4. Публиканы внесли в казну 100 миллионов сестерциев за три года, а собирали каждый год по 80 миллионов сестерциев. Какую долю налогов получала казна?
5. При посещении каждого порта Римской империи уплачивалась таможенная пошлина в размере 2 % от стоимости товара. Какой процент уплатит торговое судно, если посетит 3 порта и в каждом порту продаст 1/3 товара?

Задания

1. Выпишите из параграфа все налоговые термины и определения к ним. Найдите современные определения этим терминам.
2. Определите, какие современные государства находятся на территориях, которые входили в Римскую империю.
3. Найдите отличия в системе налогов Древней Греции и Древнего Рима.

4. Вычислите курс обмена между 1 денарием и 1 рублём, исходя из текущей стоимости серебра.

5. Выясните, что такое «налоговая гавань». Что стало прообразом этого понятия в Древнем Риме?

6. Приведите положительные и отрицательные стороны деятельности публиканов.

7. Изучите информацию о культурном и научном наследии Древнего Рима, найдите в письменных источниках того времени упоминания о налогах.

Литература

1. *Коровкин В. В.* Очерки истории государственного хозяйства, государственных финансов и налогообложения в Древнем Риме. – М.: Магистр, 2009. – 736 с.

2. *Панов Е. Г.* История налогов. Древний мир. – М.: Ленанд, 2015. – 200 с.

3. *Родбертус-Ягецов К. И.* Налоговая система в Римской империи. – М.: Либроком, 2013. – 512 с.

Итоги

История налогообложения Древнего мира демонстрирует нам зарождение основных налоговых институтов. Обобщённый опыт налоговых систем ключевых государств Древнего мира показывает, как создавались и развивались привычные нам налоговые институты.

Вавилон интересен введением денежной формы налога. Хотя вплоть до Нового времени во многих регионах налоги могли собираться в натуральной форме, уже в Месопотамии была сформулирована работающая модель денежного обложения. Связано это, видимо, с тем, что торговля приносила Вавилону значительное количество металла, который мог быть переработан в монету. Кроме того, денежный эквивалент был проще для торговли, деньги скапливались у некоторых слоев населения, что позволило пополнять казну не только натуральными товарами.

Индия оказалась образцом сословного налогообложения. Разделение общества сначала на варны, а потом и на касты сформировалось под влиянием религии. По той же причине налоги обрели религиозное обоснование как священный долг соответствующей варны или касты. Те же религиозные воззрения требовали различий в уровне жизни сословий, что закрепляло разный уровень потребления. С учётом густонаселённости региона (даже в период античности Индия считалась самой многолюдной страной известного мира) налоги и пошлины должны были сдерживать запросы населения. Ярче всего эта особенность проявилась в ограничении импорта, который мог бы помешать регулированию имущественного различия.

В **Китае** налогообложение также во многом определялось идеологией. Но, в отличие от Индии, где идеология была скорее религиозной, в Китае она носила скорее этический характер. Интерес китайских мыслителей, в отличие от браминов, был прикладным, они искали оптимальные формы управления государством и регулирования отношений между людьми. Большое значение имело отношение к государству как к организатору: без государственного вмешательства не получилось бы масштабного строительства оросительных каналов и других проектов. В этой связи государство рассматривалось, в идеале, как справедливый распределитель благ, а без налогов это было бы невозможно. Отсюда проистекло и введение подушной подати: как можно большее число людей должны были участвовать в общегосударственных проектах через налогообложение.

Налогообложение в **Древнем Израиле** было похоже скорее на индийское, чем на китайское. Это было связано с тем, что в этой стране государственная власть долгое время находилась в руках жречества, что повлияло на формирование налоговой системы. Наиболее ярким примером тому служит храмовая десятина, обоснование которой можно найти в Ветхом Завете. При этом налогообложение там пытались строить как минимум на основании социальной справедливости, что также было связано с религиозными основами государственности.

Изучение налогов в контексте истории Древнего мира показывает нам их неоспоримое значение для развития цивилизации. Так, в **Древнем Египте** появился кадастровый учёт как периодическое обновление информации о налоговой базе и объектах налогообложения. Земля выступала ключевым ресурсом, а значит, и основой для налогообложения.

Персия взяла на вооружение опыт покорённых регионов, в том числе Египта, но неразвитость бюрократической системы (как позднее и в Древнем Риме) не позволила выстроить единую систему налогового администрирования. Для повседневных нужд был избран наиболее простой вариант, подходящий для всех столь разных регионов Персидского царства, – откуп. Состоятельные люди заранее платили определённую сумму в царскую казну, чтобы затем получить право взимания налогов в свою пользу. Естественно, желание взыскать как можно больше

приводило к конфликтам и восстаниям, напряжённости в покорённых регионах, что затем облегчило задачу по завоеванию Персии македонскими войсками.

Древняя Греция, наоборот, показала пример добровольного обложения населения налогами, наиболее яркие образцы которых можно найти в Спарте и Афинах. Спартанцы устраивали совместные трапезы, выделяя на них часть продуктов и своих средств. В Афинах, где имущественное расслоение было более значительным, состоятельные граждане из своих средств оплачивали праздничные торжества, строительство общественных зданий и другие подобные проекты (литургии). Эта практика в дальнейшем использовалась в политической борьбе: полученную благодаря литургиям материальную базу можно было использовать на выборах или для откупа налогов. В Афинах же общественные средства могли использоваться на выплату пособий малообеспеченным гражданам либо распределяться поровну. Так, например, долгое время средства от серебряных рудников распределялись между афинянами, и лишь в эпоху Персидских войн их удалось перенаправить на строительство флота.

В более поздние эпохи земля продолжила сохранять своё значение ключевого богатства, которое стало использоваться не для пополнения государственной казны, а для получения ресурсов феодалами.

В Древнем же мире феодального строя ещё не существовало, поэтому фискальное назначение земельного богатства можно проследить ярко и чётко.

Помимо земельных богатств, развивались личные налоги. В **Древнем Риме**, например, этот процесс был связан с налогом на рабов, которые приносили доход своим хозяевам. Тем самым косвенно, через количество рабов, стало проще облагать налогом доход рабовладельца. Опыт такого косвенного определения богатства налогоплательщика существует до настоящего времени, хотя не так ярко, как, например, в Новое время.

Тогда же в Древнем Риме важное значение приобрёл такой фискальный институт, как перепись населения.

В отличие от Древнего Египта, где внимание концентрировалось на кадастре земельных участков, в Древнем Риме получил развитие институт переписи граждан – ценз – через сообщение гражданами сведений о своих богатствах. Эта практика была заимствована у Древней Греции, где определение богатства человека влияло на его гражданские права (например, участие в военных действиях в том или ином качестве). В Древнем Риме институт ценза позволял определять тяжесть налогообложения.

Тот же ценз подарил миру институт налоговых деклараций. Гражданин, пожелавший пройти ценз, должен был в определённом порядке сообщить должностному лицу (цензору) о размере своего имущества и доходах. Тем самым участие римских граждан в политической жизни привело к появлению современных налоговых деклараций.

В то же время проявилась тенденция, просуществовавшая вплоть до Нового времени, которую можно сформулировать следующим образом: сумма налогов влияет на объём политических прав. Даже сам термин «ценз» в дальнейшем потеряет своё начальное фискальное значение и будет использоваться для указания на объём ограничений избирательных прав.

Примеры других налоговых систем Древнего мира позволяют сделать вывод о том, что в дальнейшем, за рядом исключений, налог перестал означать только и безусловно денежный платёж. Хотя какое-то время налог в Древней Греции и Риме был чисто денежным (и то в периоды их высшего расцвета), позже налоги в основном стали уплачиваться натуральными продуктами. Наиболее ярко это проявилось в Средние века, когда денежная экономика Римской империи рухнула и на её месте возникло феодальное натуральное хозяйство.

«Любая форма правления требует взимания налогов».
Марк Випсаний Агриппа, римский государственный деятель

Глава 2
Налоги в Средние века

Введение

Началом Средневековья принято считать 476 г. – то время, когда распалась Западная Римская империя. В королевствах, возникших в Европе, продолжилось развитие феодализма. Свободные земледельцы и ремесленники превратились в зависимых от крупных феодалов крестьян с соответствующими налоговыми, в основном натуральными, обязательствами.

Благополучие короля и феодалов строилось на доходах, полученных с крестьян, обрабатывающих земли их доменов. Единственным получателем налогов – церковной десятины – была католическая церковь.

Потребность в консолидации финансов в рамках государства возникала только в связи с ведением войн – оборонительных или захватнических. В таких случаях производились разовые сборы. В остальном для управления государством, функции которого были минимальными, регулярных поступлений в государственную казну не требовалось. Кроме того, государство не обладало достаточной организацией и опытом сбора регулярных платежей, а власть монархов часто была слаба, даже по сравнению с другими феодалами.

Со временем роль государства возросла, для решения масштабных задач появилась необходимость в значительных ресурсах. Произошёл переход от бессистемных натуральных податей к регулярным обязательствам в денежной форме. Представители сословий стали принимать участие в регулировании налогов.

Развитие налоговых систем в Средние века в странах Европы происходило по-разному. В значительной степени сохранились и развились те налоги и методы сбора, которые были распространены в странах Древнего мира. Однако эволюция налоговых систем европейских стран оказалась во многом новой.

В этой главе Средние века для разных стран заканчиваются в разное время. Авторы выбрали периоды, наиболее подходящие для изложения истории налогообложения.

> *«Будет справедливо, если подданные оплатят то, чем обеспечивается их собственное благополучие».*
> *Фома Аквинский, итальянский философ и теолог*

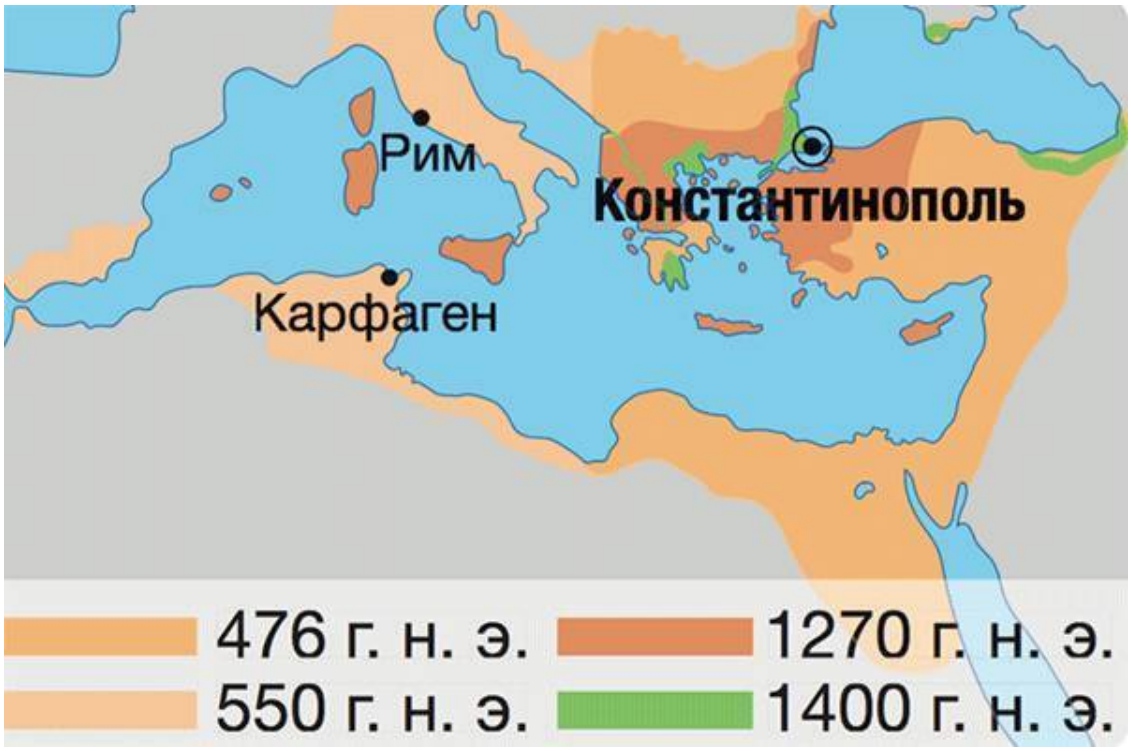
§ 2.1. Византия

Основные понятия:*Аннона, земельный кадастр, индикт, канон, кодекс Юстиниана.*

ОБРАЗОВАНИЕ ВИЗАНТИИ. Византия возникла после распада Римской империи на Западную и Восточную в 395 г. Западная империя продержалась только до 486 г., а Восточная – Византия – существовала более тысячи лет. Она считалась наследницей Рима, поэтому её официальным названием было Ромейская, то есть Римская империя в переводе с греческого языка.

Название «Византия» появилось в трудах историков в XVI в. Оно происходит от названия города Византий, на месте которого в 330 г. римский император Константин I построил свою столицу, дав ей имя Константинополь.

Жители Древней Руси называли Византию Греческим царством, а её столицу – Царьградом.



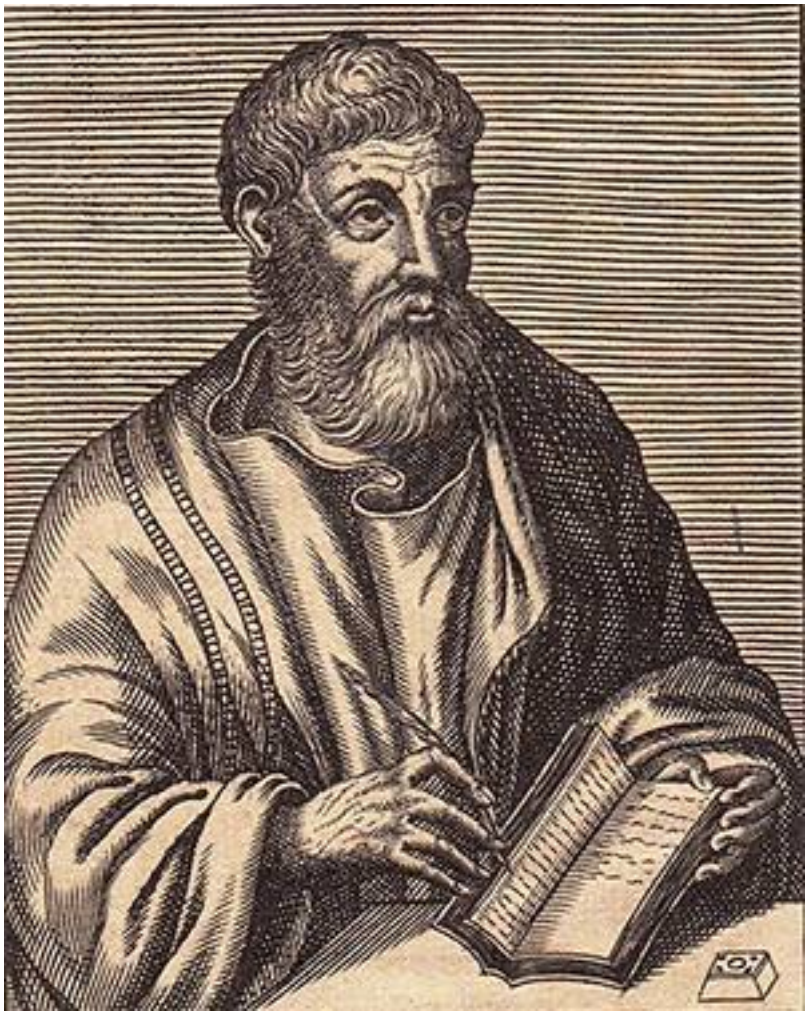
Византия

Портрет последнего римского императора Феодосия I Великого

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ. В основу налоговой системы Византии было положено фискальное налогообложение Римской империи. Оно было трансформировано для преодоления последствий варварских вторжений, уничтоживших Западную Римскую империю. Изменения коснулись *анноны* – налога, который взимался с сельского населения в натуральной форме. Контроль за уплатой налогов сельскими жителями был возложен на общины.

По традиции, сложившейся при римском императоре Константине, каждые 15 лет происходило обновление списков имущества плательщиков, в зависимости от которых устанавливался размер анноны. Этот период получил название *индикт* и лег в основу летоисчисления. Городское население (ремесленники и торговцы) выплачивали налог с дохода в денежной форме – *хрисаргир*.

Софист **Либаний** (314–394) подчёркивал необходимость платить налоги, однако настаивал на том, чтобы при назначении размера хрисаргира власти учитывали платёжеспособность населения.

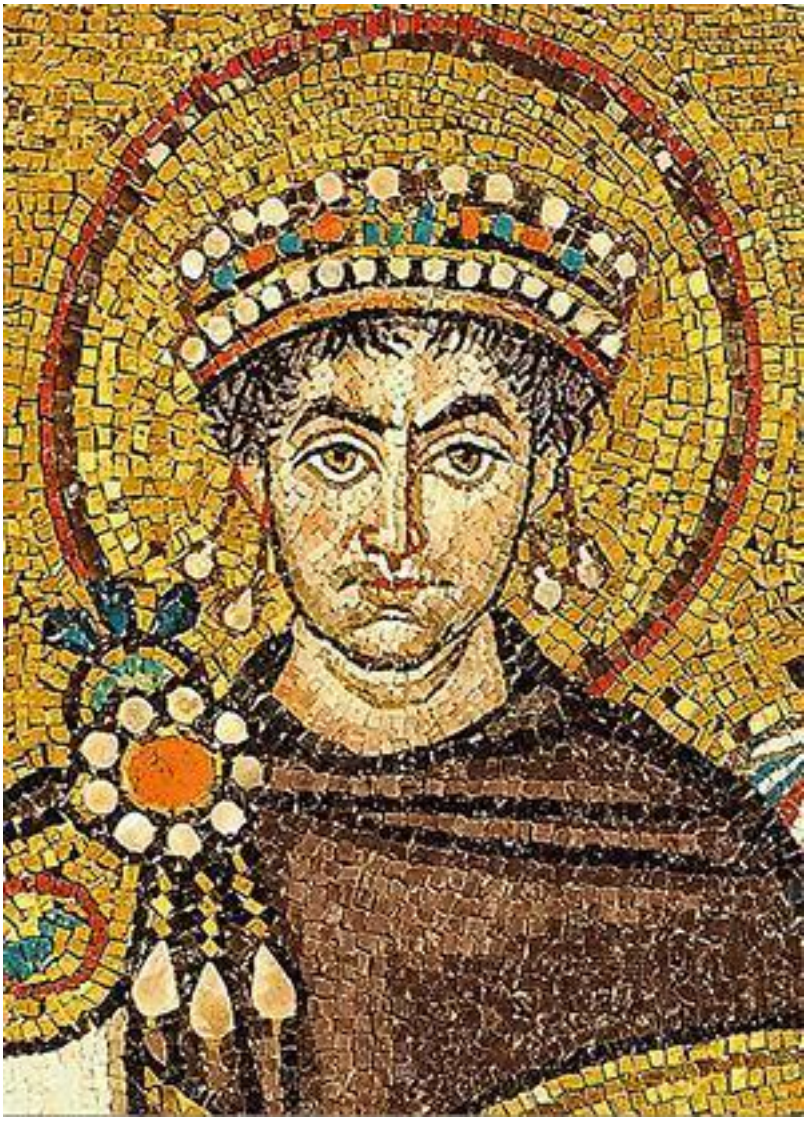


Греческий софист Либаний. Французская гравюра, XVIII в.

> *«Скажем далее и о том зле, которое превзошло все прочие. Это непосильная подать, серебро и золото, вызывающая трепет с приближением грозного пятилетия. …[Хрисаргир] учащает переход в кабалу, лишая свободного состояния детей, продаваемых отцами не для того, чтобы цена их поступала к ним в скрыню, но чтобы на их глазах она переходила в длань настойчивого сборщика».*
> *Либаний*

Император **Анастасий I** (ок. 430–518) отменил хрисаргир, но постановил взимать поземельный и подушный налоги золотом.

СВОД ЗАКОНОВ ЮСТИНИАНА. Новые принципы налогообложения были введены в эпоху правления императора **Юстиниана I** (527–565). Они возникли после кодификации гражданского права: разрозненные правовые акты были систематизированы и переработаны, а в устаревший материал внесены изменения.



Флавий Петр Савватий Юстиниан. Мозаика церкви Сан-Витале, Равенна

Свод законов Юстиниана *(Corpus Juris Civilis) – сборник трудов, включающий «Институции» – учебник для будущих юристов, «Дигесты» – комментарии юристов, «Кодекс» – законодательные императорские постановления, «Новеллы» – законы, вышедшие после составления Кодекса. Составлен в 528–534 гг.*

Все виды налогов переводились в монетарную форму. Чеканкой монет в разные времена, за исключением периода с конца IX до конца XI в., занималось множество монетных дворов, которые выпускали более полусотни различных монет. Основная византийская монета – солид – в течение долгого времени оставалась главной торговой валютой Средиземноморья.

Содержание драгоценных металлов в монетах менялось в зависимости от экономических условий. Некоторые императоры, например **Никифор Фока** (912–969), выпускали монеты с пониженным содержанием драгоценных металлов. При этом налоги собирались в старой монете, более высокого качества, а заработные платы платились в новой, дешёвой монете. Это вызывало протесты населения.

Византийский солид Василия II

Обесценивание солида началось с середины и продолжалось до конца XI в., менее чем за полвека его ценность упала с 21 карата до 8 и менее. В 1092 г. **Алексей I Комнин** (1056–1118) упразднил эту монету.

> *«Первая обязанность подданных и лучшее для них средство благодарения императора – уплачивать с безусловным самоотвержением общественные подати полностью».*
> *Юстиниан I, византийский император*

Церковь поддерживала политику Юстиниана, и в благодарность за это император подарил ей много земель, освободил от налогов, а также законодательно защитил её собственность от потенциального отчуждения. По некоторым оценкам, церковные и монастырские земли со временем выросли до 10 % всех сельскохозяйственных угодий Византии.

В царствование Юстиниана I велись многочисленные войны, в результате которых были захвачены значительные территории на западе. Шло бурное строительство в Константинополе, восстанавливались города и создавались укрепления на границе. Чтобы на всё это хватило средств, налоговое бремя было усилено, а методы взимания налогов ужесточены.

> *«…Люди большими толпами беспрестанно убегали не только к варварам, но и к римлянам, живущим в отдалённых землях».*
> *Прокопий Кесарийский*

Византийский писатель Прокопий Кесарийский. Монастырь Святой Екатерины, Синай

ВОССТАНИЯ. Недовольство налоговым гнётом нередко приводило к восстаниям народных масс. В 532 г. при появлении императора на ипподроме начались беспорядки, которые вскоре превратились в одно из самых грозных народных движений в Византии, известное как восстание «Ника» (по-гречески – «побеждай»).

Кроме свержения императора, протестующие требовали сокращения налогов и отставки наиболее ненавистных чиновников. Они сжигали налоговые списки, грабили дворцы и храмы. Восстание «Ника» было жестоко подавлено, но народные бунты против высоких налогов в империи происходили и в дальнейшем.

НАЗНАЧЕНИЯ ЧИНОВНИКОВ. Доступ к государственным должностям был открыт для всех подданных императора. Однако их получение было связано, с одной стороны, со сдачей сложного экзамена, а с другой – с крупным денежным взносом в казну.

Торговля государственными должностями расценивалась современниками как средство борьбы с коррупцией. Новоиспечённый чиновник должен был принести клятву на верность императору, поэтому должностные преступления трактовались как государственная измена. После снятия с должности денежный взнос не возвращался.

Чиновники получали приказы непосредственно от императора и обязаны были тщательно их исполнять под угрозой сурового наказания. Во времена Юстиниана I и Василия I за превышение суммы установленных государственных налогов нарушитель приговаривался к смертной казни. Однако позже за подобное преступление виновник должен был уплатить двойную сумму от той, что собрал несправедливо. За такое же нарушение во второй раз чиновник уплачивал сумму вчетверо больше и изгонялся со службы.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КРЕСТЬЯН. Часть территории империи оказалась занята общинами переселенцев, вытеснявших римское население в города. Для развития сельскохозяйственного производства в период внешней нестабильности был введён совокупный налог на земледельческую общину – *христотелий*. Он взимался с общей площади обрабатываемой земли и пастбищ, определяемой по земельным кадастрам.

Для коллективной налоговой ответственности был введён принцип *эпиболы* – выплаты налога за земельные участки, покинутые общинниками. Это вынуждало оставшихся жителей обрабатывать брошенные земли собственными силами. Подобная мера способствовала укрупнению хозяйств в рамках одной общины.

В VII в. «Земледельческий закон» отменил эпиболу как обязанность. Разрешалось возделывать брошенные земли, однако новый владелец должен был выполнять все налоговые обязательства. При этом предыдущий хозяин не мог требовать компенсации у нового.

> ***«Земледельческий закон»*** *– сборник правовых норм, регулирующих жизнь сельской общины.*

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ. Налоги требовалось уплачивать в золотых или серебряных монетах, однако в обращении были в основном медные. Чтобы решить проблему с налогами для земледельцев, была введена государственная закупка продовольствия по фиксированным ценам (*синония*). Вместо уплаты налога крестьянин сдавал необходимое количество произведённых продуктов. Это стимулировало производство дополнительной продукции и способствовало развитию сельского хозяйства.

В дальнейшем, в X–XI вв., синония трансформировалась в регулярный налог в денежной форме, хотя в некоторых частях страны уплата по-прежнему производилась в натуральной форме.

На экспорт и импорт товаров была установлена государственная монополия. Чиновники посредством таможенных пошлин регулировали объем ввозимых товаров так, чтобы они не составляли конкуренцию внутренним производителям. Таможенная пошлина при экспорте и импорте для иностранных и византийских торговцев – *коммеркий* – составляла одну десятую часть стоимости товара.

НАЛОГОВЫЕ ПАРАДОКСЫ. Сохранившиеся документы фиксируют появление в этот период особых налогов, которые вошли в историю как «налоговые парадоксы». К их числу относится *аэрикон*, или налог на воздух, введённый для регулирования городской застройки. Одни исследователи считают его штрафом за несоблюдение размеров городских построек, которые нарушали установленную ширину улиц. Другие – платой за «столб воздуха», на который опирались балконы или верхние этажи здания, нависающие над нижними.

РАСЦВЕТ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ. Несмотря на сокращение территории империи в результате вторжений со всех сторон многочисленных врагов, сложившаяся налоговая система стала одним из факторов стабильности и успешной внешнеполитической деятельности. Влияние империи усилилось после того, как Болгарское царство и Киевская Русь приняли

христианство по византийскому образцу. Впоследствии фактически была отменена военная обязанность населения, активно стали использоваться наёмные войска.

Новая налоговая система имела жёсткую централизацию, подобную античной системе полисов. Города становились административными центрами, объединяющими территории монастырей, крупных землевладений и сельских общин. Вся империя управлялась «Великим Городом» – Константинополем, в котором была сосредоточена императорская власть. Одной из основных задач налоговой системы считалась забота о существовании и процветании городов.

Оплата деятельности налоговой администрации, а также сборы на общественные нужды включались в сумму налогов и имели фиксированное исчисление (от 16 до 20 % от суммы налогов). Так, 1/48 часть налога рассматривалась как кормление в пользу сборщика, 1/24 часть налога выплачивалась низшим чиновникам «за утомление ног». Определённые части налогов собирались на укрепление городских стен и содержание дорог. Население должно было обеспечивать налоговую администрацию продовольствием и тягловым скотом для передвижения по дорогам.

ДИНАТЫ. В IX–X вв. стала формироваться прослойка крупных земледельцев – *динатов*. Ими становились высокие военные, гражданские и духовные чиновники. Они получали в собственность земельные участки, порой целые провинции, и одновременно, будучи на царской службе, наделялись административной властью. В том числе занимались сбором налогов с попавших под их влияние земель.

Благодаря своему положению динаты расширяли свои владения за счёт мелких свободных крестьян, которые разорялись или бросали свои участки из-за невозможности уплачивать налоги.

ЛЬГОТЫ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ. Особое положение занимали иностранные купцы из Венеции. За поддержку Византии в борьбе с норманнами и другими завоевателями византийский император издал «Золотую буллу», которая освобождала купцов этих стран от уплаты коммеркия.

Попытка отменить эту буллу привела к торговой войне, в результате которой эти налоговые привилегии венецианцам были восстановлены, а в дальнейшем, благодаря участию венецианцев в крестовых походах, даже расширены.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ГОРОЖАН. Детальная регламентация налогов для городского населения зафиксирована в сборнике постановлений X в., получившем название «Книга Эпарха».

> ***Эпарх*** *– градоначальник, должностное лицо, глава администрации столицы Византийской империи.*

В условиях государственного регулирования цен устанавливались «справедливые» нормы прибыли с ремесел и торговли.

Исчисленные налоги выплачивали торговые и ремесленные корпорации до совершения сделок по купле-продаже. Налогами облагалась возможная торговая прибыль, размер которой определялся властями путём оценки массы товара, который мог быть продан через корпорацию. При этом цены на значительное число товаров были фиксированными, а потому исчислить сумму налога за их продажу было сравнительно легко. Размер индивидуальных платежей определялся среди членов корпорации.

Для наглядного выражения «справедливости» вся система исчислений была унифицирована «дюжинами». Двенадцатеричная шкала была распространена на расчёты времени, мер и весов, денег, цен, прибыли, а на основании этого – и на расчёт налогов. Так, «законная» прибыль могла составить 1 единицу с цены дюжины товаров, а налог составлял 1 единицу с 12 единиц прибыли.

ПОЗЕМЕЛЬНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. Землевладение расценивалось как вид деятельности, который приносит прибыль. Основным поземельным налогом выступал *канон* (или *демосий*), вычисляемый на основании *кадастра*.

Поскольку снабжению городов продовольствием придавалось большое значение, уровень налогообложения земельной собственности был снижен вдвое. Возникло понятие «стандартного» крестьянского хозяйства, которое зафиксировано в различных податных уставах IX–XII вв.

«Стандартное» хозяйство должно было иметь посевную площадь, половину которой мог обрабатывать один земледелец с помощью упряжки из двух волов, а вторая половина земельного владения не засевалась – находилась «под паром», «отдыхала». Площадь измерялась количеством зерна, необходимым для посева.

«Стандартное» исчисление поземельного налога позволяло применять его к реальным хозяйствам. Для расчётов использовалось соотношение посевной площади конкретного участка со стандартным хозяйством. Дополнительно учитывались доходы побочных производств – например, от плодовых деревьев, виноделия и т. п.

Отсутствие работника или тяглового скота признавалось основанием для отмены поземельного налога. Для этих хозяйств вводился особый налог с очага, получивший название *капникон*. Его назначение было временным, и поземельный налог мог быть восстановлен при следующей корректировке кадастров. В кадастрах, помимо первичных записей, сохранялась история изменений. Поэтому по ним можно было отследить динамику развития хозяйства, в том числе и по налоговым льготам.

Наравне с капниконом и демосием взимались экстраординарные налоги (общее название – *параколуфемата*), средства от которых шли на строительство и поддержание объектов инфраструктуры. Для обеспечения налоговых платежей в конце IX в. был введён *аллиленгий* – принцип круговой поруки, то есть ответственность общины за уплату налогов. Впоследствии он трансформировался в своего рода налог для крупных землевладельцев, которые должны были уплачивать налог за выморочные участки бедноты и заброшенные земли. Кроме фискальной цели, эта форма обложения ставила и политическую цель, заключавшуюся в ослаблении крупных земельных собственников.

В XI в., под влиянием растущей силы динатов, император **Роман Аргир** (968—1034) отменил этот налог.

Налоговый иммунитет (свободу от уплаты налогов) получали монастырские хозяйства и владения крупных магнатов.

При предоставлении налоговых льгот землевладельцам производилось сравнение налогов от их участков со средними налогами на данной территории. Из налоговых кадастров постоянно изымались земли, утратившие плодородие, и напротив – улучшения земель в хозяйстве фиксировались в результате ревизий.

Также поощрялось увеличение численности тяглового скота, что позволяло обрабатывать пустующие и взятые в аренду земли. Согласно действовавшему в империи закону, арендатор обретал права на землю через 30 лет её обработки и уплаты налога.

ОГРАНИЧЕНИЕ СВОБОДЫ ЗЕМЛЕДЕЛЬЦЕВ. С VIII в. в Византии начали развиваться виды условного владения. Ими были *харистикии*, когда отдельному лицу передава-

лась в условное держание монастырская собственность с обязательством содержать в подобающем виде монастырь и уплачивать налоги. Другим видом были *прониии*: лицу, находящемуся на военной службе, жаловалась «на попечение» территория, с которой оно должно было собирать налоги.

Прония получила особое распространение в XII в. и использовалась для поддержки представителей воинского класса.

Прониаты привлекали на собственные земли работников, а также обеспечивали их тягловым скотом и орудиями труда. Они также имели право прикреплять к своим землям свободных земледельцев как арендаторов – *париков*. Подобного рода ограничение личной свободы крестьян давало импульс к развитию хозяйств.

В представлениях византийцев коренным образом изменилось само понимание свободы. Для Древней Греции оно было центральным в характеристике гражданина полиса. В Древнем Риме несвободными признавались только рабы. В Византии термин «свободный» означал человека, лишённого земельной собственности и возможности уплачивать налоги. Фактически такой человек воспринимался как изгой. Поэтому лишение человека свободы воспринималось как акт социального милосердия, возвращающий обществу «блудного сына».

УПАДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. Ослабление государства в XI в. стало причиной введения системы откупов, сбором налогов стали заниматься спекулянты. При этом налоговая нагрузка устанавливалась на местах: провинциальные чиновники перераспределяли налоги с земель бедняков, которые не могли оплатить налог, на участки более успешных земледельцев.

> *«Не вздумай взять на себя откуп налогов. Вообще не берись за службу фиска, иначе лишишься куска хлеба и оставишь своим наследникам заботы вместо доброго наследства, и пребудут они в постоянной тревоге».*
> *Кекавмен, византийский писатель*

Между тем откуп вовсе не был гарантированным способом разбогатеть: откупщики были обязаны выплатить установленную государством сумму, и в случае недостачи они должны были покрыть её за счёт личных средств. Это приводило к банкротствам откупщиков, а порой и к тюремному заключению.

В XIII–XV вв. большая часть земель Византийской империи была захвачена крестоносцами и Османской империей. Уже к концу XIV в. территория империи сократилась до пригородов Константинополя и нескольких островов в северной части Эгейского моря.

Для развития городского хозяйства привлекались венецианские и генуэзские купеческие корпорации, получавшие налоговый иммунитет. Этот процесс фактически отменил государственное регулирование цен. Налоги с имперских владений стали снова собираться в натуральной форме и шли на обеспечение продовольствием населения столицы и императорского двора.

Взятие крестоносцами Константинополя. Художник Э. Делакруа, 1840 г. Лувр, Париж

ВОЙНА ЗА ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ. К середине XIV в. Генуэзская республика, имевшая колонию на берегу пролива Босфор, воспользовалась гражданской войной в Византии и стала собирать таможенную пошлину со всех проходящих судов. Генуэзские сборщики пошлины собирали 200 тысяч золотых в год, а византийские – не более 30 тысяч. Чтобы восстановить контроль над проливом, византийцы снизили пошлины и приняли решение восстановить свой флот. Это привело к византийско-генуэзской войне, которая закончилась подписанием мирного соглашения, но при этом Византии пришлось вернуть размер своего тарифа на прежний уровень, а генуэзцы продолжили контролировать сбор таможенных пошлин в проливе.

НАЛОГОВОЕ НАСЛЕДИЕ. В 1453 г. Константинополь пал под натиском турок-османов. Византийская империя перестала существовать. Однако её система налогообложения была сохранена при захвате Египта Арабским халифатом, включая налог на землю, совмещённый с подушным налогом. Она также послужила основанием для формирования хозяйственного механизма Османской империи, который действовал вплоть до реформ К. Ататюрка начала XX в.

Падение Константинополя. Фрагмент панорамы, Стамбул

Торговый путь «из варяг в греки» способствовал развитию торгово-экономических отношений между Древней Русью и Византией. Для укрепления своей позиции русские князья периодически совершали военные походы на Царьград, которые заканчивались мирными договорами и уточнением условий торговли между странами.

Прямого влияния сотрудничество с Византией на развитие налогообложение в Древней Руси не оказало. Исключением является введение церковной десятины после крещения Руси. Вместе с установленным по византийским канонам церковным правом, появился налог в размере одной десятой части доходов, который уплачивали князья.

Вопросы

1. В чём заключалась коллективная ответственность общины по налоговым обязательствам?
2. Каким образом Юстиниан I привлёк земледельцев к обработке заброшенных земель и пустошей?
3. Какими налогами облагались городские жители в Византии?
4. Как формировался поземельный налог в Византии?
5. Что такое *прония*?

Задачи

1. Арендатор отдаёт 1/12 долю урожая в качестве налога и 1/8 долю урожая в качестве платы за аренду земельного участка. На сколько процентов уменьшатся его выплаты, после того как он получит землю в собственность?
2. Деревню покинуло 10 % жителей. На сколько процентов в среднем выросла налоговая нагрузка на остальных жителей согласно принципу эпиболы?

3. При сборе налога 1/48 часть выплачивается сборщику, 1/24 – низшим чиновникам «за утомление ног», 5/48 – налоговой администрации. Остальная часть поступает в казну. Сколько процентов от собранной суммы налогов поступает в казну?

4. Гончар продаёт свой товар по одному фоллису. «Законная» прибыль составляет 1 единицу с цены дюжины товаров, а налог – 1 единицу с 12 единиц прибыли. Сколько процентов составляет налог?

5. За проход судна через пролив Босфор выплачивается таможенная пошлина в размере 0,5 золотого. Генуэзские сборщики пошлины собрали в прошедшем году 200 золотых, а византийские – 30. Византийцы уменьшили размер пошлины на 20 %, в результате количество судов, которые прошли через их таможню в текущем году, выросло на 300 %, при этом общее количество судов, прошедших через пролив, уменьшилось на 20. На сколько процентов отличается сбор византийцев от сбора генуэзцев в текущем году?

Задания

1. Определите, какие современные государства находятся на территории Византии.

2. Прочитайте о восстании «Ника» в Константинополе и узнайте, какую роль играли налоги в этом событии.

3. Выясните, что такое земледельческий налог.

4. Ознакомьтесь с «Тайной историей» Прокопия Кесарийского, найдите в ней упоминания о налогах и вопросах, связанных с налогообложением.

5. Узнайте о византийско-генуэзской войне.

6. Прочитайте об осадах и взятии Константинополя крестоносцами.

7. Изучите информацию о культурном и научном наследии Византии и отражении в ней налоговых вопросов.

8. Прочитайте историю про Лже-Диогена и роль налогов в ней.

Литература

1. *Бардола К. Ю.* Был ли в Византии «налог на воздух»? – Древности. 2009. № 9. с. 155–167.

2. *Кекавмен.* Советы и рассказы. Поучения византийского полководца XI в. – СПб.: Алетейя, 2003. – 711 с.

3. *Ливанцев К. Е.* История государства и права Средних веков. – СПб.: Питер, 2013. – 283 с.

4. *Острогорский Г. А.* История Византийского государства. – М.: Сибирская благозвонница, 2011. – 895 с.

5. *Панов Е. Г.* История налогов. Средние века. – М.: Ленанд, 2015. – 200 с.

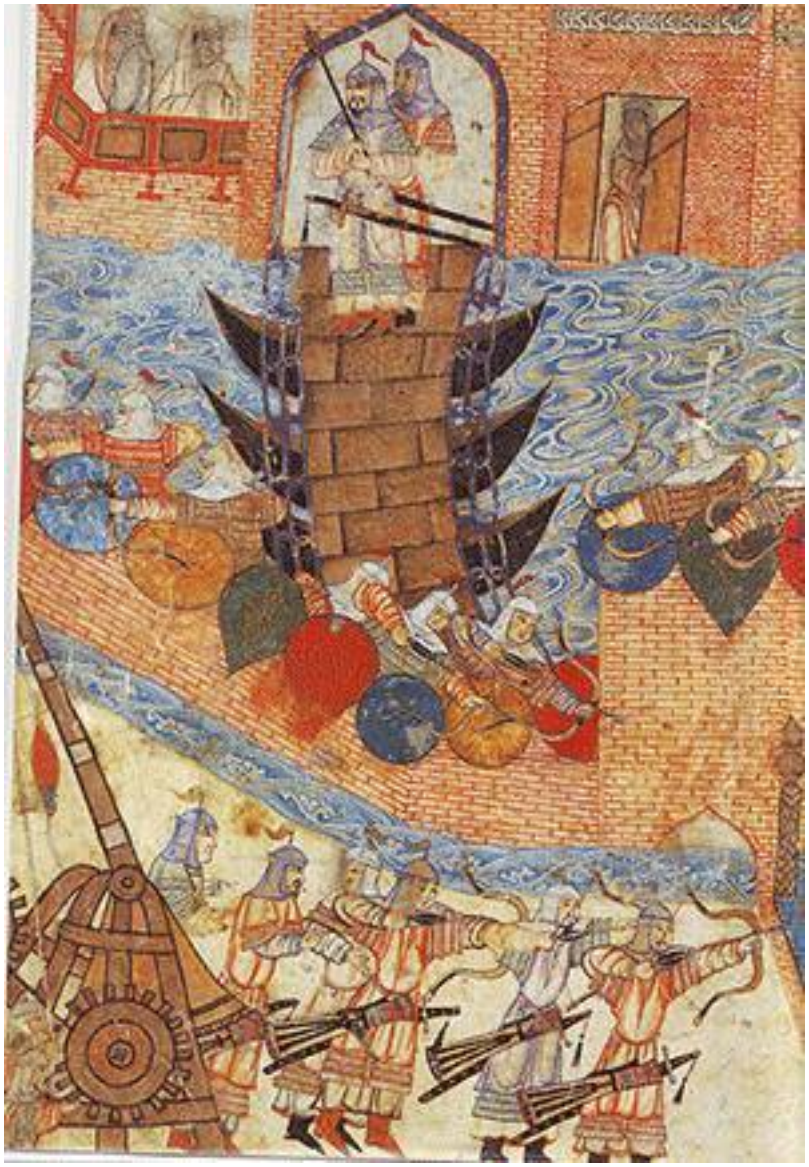
§ 2.2. Арабский халифат

Основные понятия: *Джизья, диван, закят, харадж.*

ОБРАЗОВАНИЕ ХАЛИФАТА. Арабским халифатом называют исламские государства, существовавшие в VII–XIII вв. (630—1258). Они признавали духовную власть халифов – наместников пророка **Мухаммеда** (571–632). Первое из них было основано самим Мухаммедом на Аравийском полуострове в 630 г. Его общественный строй базировался на заповедях ислама – новой для того времени религии, которую приняли большинство местных арабов-кочевников.

Территория Арабского халифата в 750 г.

После смерти пророка в 632 г. был создан *Праведный халифат*. Им последовательно до 661 г. правили четыре *праведных халифа*. Первому из них – **Абу Бакру ас-Сиддику** (573–634) – пришлось силой оружия возвращать в ислам те арабские племена, которые отошли от исламской веры после смерти основателя.



Осада города войском халифа. Миниатюра XIV в.

С 633 по 656 г. – в период, который называют «Эпохой великих завоеваний», – Арабский халифат превратился в огромную страну за счёт присоединения обширных территорий Византийской империи и персидской империи Сасанидов (Ирана). Длительные войны византийцев и персов ослабили оба государства, и местные жители, страдавшие от высоких податей, встречали арабов как освободителей. Впоследствии были завоёваны Сирия, Вавилония, Месопотамия, Кипр, север Африки от Египта до Триполи.

После периода правления праведных халифов к власти пришла династия **Омейядов** (661–750). Она расширила владения в Азии, заняла всю Северную Африку и покорила часть Пиренейского полуострова. Однако многочисленные восстания завоёванных народов и внутренние распри в итоге привели к мятежу, свержению Омейядов и началу распада Арабского халифата. Единственный выживший потомок династии создал в Испании Кордовский халифат.

Династия Аббасидов, захватившая власть в халифате в 750 г., правила до 1258 г., когда халифат был покорён монголами, а последний аббасидский халиф казнён. Внутри халифата образовалось множество самостоятельных государств, которыми правили *эмиры*. Они формально подчинялись центральной власти халифа, но имели в подчинении собственную армию, финансы и аппарат управления.

Распад халифата

ЗАКЯТ. Значительная роль в формировании Арабского халифата отводится системе налогообложения, основой которой были религиозные принципы мусульман в сочетании с ярко выраженными материальными преимуществами. Это привлекало покорённые народы не только к признанию исламской государственности, но и к переходу в новую веру.

Согласно Корану, каждый свободный дееспособный мусульманин, обладающий достаточным имуществом, был обязан выделять часть его в пользу религиозной общины. Этот принцип – *закят* – до сих пор является одним из «пяти столпов ислама». Слово «закят» означает «очищение». Считается, что после выплаты закята полученное богатство очищается.

> *Пять столпов ислама – это основные действия, обязательные для всех мусульман: декларация веры (**шахада**), пять ежедневных молитв (**намаз**), пост во время месяца Рамадан (**ураза**), налог (**закят**), паломничество в Мекку (**хадж**).*

Закят выплачивался с драгоценностей (1/40 часть), скота (1/40 в первый год, 1/80 во второй год и 1/100 в последующие годы) и урожая сельскохозяйственных культур (1/10 часть). При этом определялся минимум имущества, не подлежащего налогообложению, – *нисаб*, который учитывал количество иждивенцев в семье.

Особенность закята заключалась в том, что хотя он и выплачивался в государственную казну, но распределялся в пользу слабо обеспеченных слоёв общества. Государство выступало лишь посредником в перераспределении полученных средств. Они поступали в распоряжение общины и передавались определённой категории получателей.

Список тех, кому предназначался закят, строго регламентировался. Его получателями могли быть бедняки, малоимущие, попавшие в рабство, в плен или оказавшиеся в чужой стране без средств к существованию соплеменники, люди, веру которых необходимо было укрепить, распространители ислама, должники, взявшие кредит на цели, предусмотренные шариатом, и сборщики закята. Таким образом, закят выполнял функции социального страхования, а для должников – функцию взаимного страхования от убытков.

Закят в ряде стран сохранился до настоящего времени. Он, как правило, составляет 1/40 часть (2,5 %) от годового дохода и рассчитывается с учётом современных видов доходов.

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД. За счёт имущества, добытого при покорении иноверцев, формировался общественный фонд. Имущество, полученное мирным путём, называлось *фай*, а военные трофеи, включая завоёванные земли, – *ганима*. Фай и ганима распределялись между воинами, которым полагались 4/5 добычи, и вождём (сначала пророком, потом халифами), получавшим 1/5 часть – *хумс*.

Средства общественного фонда использовались для выплат жалования воинам и чиновникам, пособий особо отличившимся в деле «истинной веры», а также инвалидам, вдовам и членам семей погибших. Для их учета и контроля составлялись особые списки – *диваны*. Размер выплат при этом определялся не положением, занимаемым в военной или административной иерархии, а близостью к пророку, временем принятия ислама и участием в сражениях. В связи с этим во времена праведного халифата пенсион восьми вдов пророка был выше жалования, которое получали полководцы с опытом реальных военных походов.

*Забота о единоверцах предусматривала также добровольную милостыню – **садаку**. Она включала в себя не только непосредственную поддержку нуждающихся, но и передачу в общественное пользование части имущества (например, скота), а также исполнение долга гостеприимства. Вместе с тем считалось, что, подавая бедным, мусульманин не должен обеднеть сам, чтобы не стать нищим.*

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА. Формирование налоговой системы халифата приписывается второму праведному халифу **Умару ибн аль-Хаттабу** (585–644). С местными властями завоёванных территорий заключались договоры о размерах денежного сбора и объёмах поставок продовольствия для войска. Единой системы сбора не было. Она, как правило, оставалась той же, что и до завоевания. В покорённых странах собирался подушный налог – *джизья*, или поземельный налог – *харадж*, или тот и другой одновременно.

Систематизацию налогов впервые провёл Верховный судья халифата **Абу Йусуф** (731–798). Одним из основных его сочинений является «Китаб ал-харадж», что переводится как «Мусульманское налогообложение».

Основными принципами налогообложения были:
- общая собственность государства «правоверных» на землю и воду;
- равный доступ всех членов мусульманской общины к государственным доходам;
- защита прав иноверцев, выплачивающих налог по договору «покровительства».

Абу Йусуф считал, что государство должно избегать чрезмерно высоких налогов и предоставлять налогоплательщикам социальное обеспечение независимо от того, сколько они платят налогов. Он также впервые сформулировал принципы налогообложения, которые считаются классическими в современной экономической науке: централизация налоговых органов, принятие налоговыми органами во внимание способности граждан платить налоги, взимание налогов в удобное для плательщиков время.

Для учёта налогов и других поступлений в государственную казну было создано финансово-налоговое ведомство **Диван-аль-Харадж**, которое также занималось сбором различных статистических сведений.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЗЕМЕЛЬ. Все завоёванные земли были государственными, их собственником считался Аллах, а халиф распоряжался ими от его имени. Часть земель, в том числе заповедные и священные территории, была объявлена неотчуждаемой государственной собственностью и не облагалась налогами. Это были владения халифа и его приближённых, религиозных организаций и воинов (последним запрещалось заниматься земледелием, но при этом не ограничивалось право владения землёй).

Часть государственных земель передавалась в условное владение чиновникам и офицерам, сдающим её в аренду и получающим ренту, которая тоже была своего рода налогом или формой кормления. Владельцы получали от арендаторов до половины собранного урожая.

Для остальных земель режимы налогообложения зависели от того, в чьём распоряжении они находились.

Землевладельцы-мусульмане, которые получили завоёванные земли или оживили заброшенные участки, платили «закят с урожая» – *ушр*. Этот налог также платили владельцы земель, принявшие ислам ради их сохранения. Ушр определялся, как правило, в размере 1/10 части произведённых продуктов земледелия. На малоурожайных землях, где использовались технические средства орошения, размер налога снижался до 1/20 части. Чтобы поддержать землевладельцев при освоении земель, государство не только на некоторое время освобождало их от налогов, но и выделяло сельскохозяйственные орудия и семена из общественных фондов.

Признавшие власть мусульманского правителя побеждённые иноверцы – *зимми* – получали покровительство. С ними заключался договор, гарантирующий защиту от внешних врагов, неприкосновенность личности и имущества, право на проведение собственных религиозных обрядов и содержание культовых сооружений. Земли зимми считались государственными, они передавались в аренду и облагались хараджем.

Харадж исчислялся на основании договоров одним из трёх способов:

1) по твёрдым ставкам с единицы обрабатываемой площади;
2) как сумма налогов на несколько лет вперёд;
3) как доля урожая (от 1/3 до 1/2).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОВЕРЦЕВ. Выплата налогов в общественный фонд в качестве религиозной обязанности позволяла мусульманам находиться на особом положении по сравнению с остальными подданными халифа. Люди, исповедующие другую религию, должны были соблюдать определённые требования, чтобы законно проживать в халифате.

Договор покровительства, заключённый с теми, кто признал власть халифа, обязывал общины выплачивать подушный налог – *джизью*. Им облагались взрослые мужчины, кроме стариков, инвалидов, нищих и рабов. Размер джизьи в разных местах отличался и составлял 1, 2 или 4 динара. Община несла коллективную ответственность за выплату установленного размера джизьи.

> *В те времена 1 динар примерно соответствовал прожиточному минимуму семьи из 4–5 человек в месяц. На 1 динар можно было купить одну овцу или 250–350 кг пшеницы.*

ТОРГОВЫЕ ПОШЛИНЫ. С момента образования халифат оказался в центре торговли между Востоком и Западом: через его территорию пролегала часть Великого шёлкового пути. Налоговая политика являлась важнейшей составной частью торговой стратегии халифата. Деятельность иностранных купцов была ограничена исламскими традициями налогообложения. Арабские купцы взяли на себя посреднические функции.

Торговые пошлины также назывались *ушур* (множественное число от слова «ушр») и составляли от 1/40 до 1/10 цены ввозимых товаров в зависимости от востребованности их на внутреннем рынке и религии купцов.

НАЛОГИ НА ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ. Особое значение для налогообложения имела государственная собственность на месторождения полезных ископаемых. На обширных территориях, завоёванных арабами, находились золотые и серебряные рудники, добывались медь и железо, драгоценные камни. Государство поощряло поиск и разработку полезных ископаемых, которые рассматривались как добыча в пользу мусульман. Был установлен налог в 1/5 стоимости добытого. Так же определялись отчисления с добытых продуктов прибрежных регионов или с найденных кладов.

Названия нерегулярных налогов халифата были связаны с их расчётом. Так, «хумс» обозначает одну пятую часть, а «ушр» – десятину. Историки отмечают, что в обычной практике в арабском халифате повторялась римская десятичная система исчисления. Она постепенно вытеснила традиционную византийскую систему двенадцатеричного исчисления.

При посредстве арабов в европейскую культуру было введено обозначение числа «0», или «ничто», – «ал сифр». Этим словом стали называть новый принцип записи чисел, так в Европе появились «цифры». Такая система записи упростила составление налоговых списков и земельных кадастров.

ДЕНЬГИ. Для развития торговли и выплаты налогов в халифате была унифицирована система денежного обращения, основанная на соотношении стоимости монет из драгоценных металлов.

В ходу в то время были золотые византийские монеты – *динары* и серебряные иранские монеты – *дирхамы*. Соотношение их стоимости было 1/10. Так как ислам запрещал изображения людей и животных, иностранные монеты отливались заново. Со временем в халифате начали чеканить собственные золотые и серебряные монеты. Однако основное хождение имели медные деньги, стоимость которых в соотношении к серебряным установилась как 100 к 1.

Золотой динар халифа Абд аль-Малика (вес – 4,25 г)

ИДЕОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. В Арабском халифате была создана принципиально новая налоговая система. Прежде всего, она строилась на принципах самообложения, которые население считало важнейшей религиозной обязанностью. Неуплата налога рассматривалась как отход от веры, что вело к потере всех прав и преимуществ «правоверного» и было невыгодно с материальной точки зрения.

Идеология ислама имела большое значение – благодаря ей система налогообложения признавалась мусульманами справедливой. Кроме того, налоги для мусульман были ниже, и с материальной точки зрения они занимали более выгодное положение по сравнению с иноверцами. К тому же на покорённых землях халифат, как правило, ослаблял налоговое бремя по сравнению с предыдущей властью. Это создавало дополнительную мотивацию к переходу в ислам.

> *«…Менее состоятельная часть мусульман не платила вообще никаких налогов, так как единственный сбор с мусульман, закят, не брали, если в доме на момент сбора было наличными менее 20 динаров. Можно было иметь небольшой сад, 39 овец и коз, 4 верблюда и ничего не платить с этого…»*
> *«История Халифата», Олег Георгиевич Большаков, советский и российский историк*

Самообложение на основе религиозной идеологии дополнялось контролем со стороны религиозной общины и регулировалось общественным мнением. Поэтому система была предельно прозрачной и не требовала особых механизмов государственного управления.

С другой стороны, в работе государственных служб халифата была принята система кормления и получения подарков за выполнение служебных обязанностей. Этот парадокс свойственен всем системам налогообложения государств, считавших себя наследниками Арабского халифата, и в первую очередь – Османской империи.

Вопросы

1. Какие налоги должны были вносить в общественный фонд мусульмане?
2. Как распределялись средства мусульманской общины?
3. Какие налоги в арабском халифате платили представители других религиозных конфессий?
4. В каких случаях в арабском халифате можно было не платить налоги?
5. Что такое *диван* в системе налогообложения арабского халифата?

Задачи

1. Община выплачивала ушр по ставке 1/10 с площади в 300 джарибов и по ставке 1/20 с искусственно орошаемой площади в 600 джарибов. Определите среднюю ставку ушра, которую платила община.
2. Земледелец должен платить харадж в размере 1/3 от доли урожая. Урожайность зерна составляет 2000 ратлов с одного джариба. Сколько ратлов должен будет уплатить земледелец с площади в 60 джарибов?
3. В деревенской общине проживает 400 жителей, из них мужское население, которое должно платить джизью, составляет 30 %. Размер джизьи для одного плательщика – 240 дирхамов в год. Вычислите общую сумму налога, которую должна выплатить община.
4. Мусульмане в Арабском халифате в качестве налога платили 1/40 часть от дохода, а иудеи – 30 %. Во сколько раз отличался налог для иудеев от налога для мусульман?
5. Земледелец уплачивал харадж в размере 1/5 от дохода, а также джизью в размере 2 динаров в месяц, которая составляла 40 % от дохода. Сколько процентов от дохода выплачивал земледелец в качестве налогов?

Задания

1. Определите, какие современные государства расположены на территории арабского халифата.
2. Изучите историю арабских цифр и значение их для налогообложения.
3. Выясните, в чём заключался конфликт между арабами и турками в X в., арабами и монголами в XIII в. и какую роль в конфликте играли налоги.
4. Узнайте о культурном и научном наследии Арабского халифата, найдите произведения, в которых затрагиваются налоговые вопросы.
5. Выясните, в каких странах в настоящее время выплачивается закят.

Литература

1. *Андерсон П.* Родословная абсолютистского государства. – М.: Издательский дом «Территория будущего», 2010. – 512 с.
2. *Большаков О. Г.* История Халифата. СПб.: Гуманистика, 2006. – 600 с.
3. *Велльхаузен Ю.* Арабский халифат. М: Центрполиграф, 2018. – 351 с.
4. *Ливанцев К. Е.* История государства и права Средних веков. – СПб.: Питер, 2013. – 283 с.
5. *Панов Е. Г.* История налогов. Древняя Русь. – М.: URSS, 2015. – 189 с.
6. *Пашков Р. В.* Исламское государственное право. М.: Русайнс, 2017. – 208 с.

§ 2.3. Священная Римская империя

Основные понятия: *Барщина, оброк, откупщики, церковная десятина.*

ФРАНКСКОЕ ГОСУДАРСТВО. Западная Римская империя появилась в 395 г. и продержалась менее 100 лет. В 476 г. она пала под натиском германских племён. Попытку реставрировать её предпринял король франков **Карл Великий** (ок. 742–814). Он объединил под своей властью значительную часть Западной и Центральной Европы во Франкское государство.

Карл Великий. Художник Луи-Феликс Амьель. Музей истории Франции, Версаль

В 800 г. папа римский увенчал Карла имперской короной, тем самым придав ему статус императора, а Франкское государство стало считаться преемником Римской империи.

Коронация Карла Великого. Художник Жан Фуке, 1455–1460 гг.

ЦЕРКОВНАЯ ДЕСЯТИНА. Успехи Карла Великого в создании новой империи были связаны не только со многими победами на полях сражений, но и с последовательной церковной политикой и выстраиванием отношений с римским папой. При нем активно распространялось христианство, строились церкви и монастыри.

В 779 г. Карл ввёл на подвластной ему территории обязательный налог – церковную десятину. До этого платежи в пользу христианской церкви носили добровольный характер, а затем церковные каноны предписывали уплачивать их под угрозой отлучения от церкви. Закон Карла Великого придал этой повинности статус государственного закона.

ВОЗРОЖДЕНИЕ РИМСКОЙ ИМПЕРИИ. Империя, созданная Карлом Великим, просуществовала до 843 г., когда она была поделена на Восточно-Франкское, Срединное и Западно-Франкское королевства.

Раздел Франкского государства

В 962 г. германский король **Оттон I** (936–973), владевший землями Срединного и Восточно-Франкского королевств, объявил себя наследником Римской империи и государства Карла Великого. Это возрождение Римской империи оказалось более успешным. Новое государство удержалось на мировой политической арене до начала XIX в.

Конная статуя Оттона I, Магдебург, Германия

Священная Римская империя в 962 г.

Название «Священная Римская империя» появилось не сразу: государство стало именоваться Римской империей только в XI в. (на это название претендовала и Византия), а эпитет «Священная» добавился в конце XII в.

Корона императоров Священной Римской империи

ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННОЕ ГОСУДАРСТВО. На протяжении всей своей истории Священная Римская империя оставалась децентрализованным (раздробленным) союзом независимых королевств и разного рода территориально-государственных образований, которые формально не подчинялись императору.

Землями империи управляли князья – курфюрсты. Они обладали значительной самостоятельностью, в том числе и в финансовых вопросах: чеканили собственные монеты, вводили пошлины на дорогах, устанавливали различные повинности и налоги в своих владениях.

Князья активно защищали свои привилегии, создавали союзы против императора и враждовали между собой. Особое сопротивление власти императора оказывали городские коммуны на севере Италии, считавшие себя вольными. Император **Фридрих I Барбаросса** (1122–1190) неоднократно пытался подчинить их, заставить отказаться от своих привилегий и платить ему налоги. Во время военных походов он разграбил и разрушил города, оказавшие ему наибольшее сопротивление.

Фридрих I Барбаросса. Гравюра на меди, Кристиан Зидентопф, 1847 г.

ВЫБОРЫ ИМПЕРАТОРА. До середины XIII в. титул императора передавался по наследству, затем его стали выбирать все князья. В 1356 г. **Карл IV** (1316–1378) издал «Золотую буллу», по которой император стал избираться коллегией, состоящей из семи наиболее могущественных курфюрстов.

Новый порядок избрания императора способствовал подкупам выборщиков, в результате даже самому Карлу IV пришлось заплатить 120 тысяч золотых флоринов за выборы своего сына. Деньги на подкуп он собрал в подчинённых ему городах, повысив для этого налоги.

Курфюрсты, избирающие императором Генриха VII Люксембургского (1288 г.). Федеральный архив Германии, Кобленц

ДОХОДЫ С ДОМЕНА. Основными поступлениями в имперский фиск были доходы с *домениальных* земель императора, то есть собственных владений, разбросанных по всей территории государства. Частично они были розданы императором в пользование своим вассалам, в условное срочное пожалование за выполнение военной или административной службы, использовались под *барщинное хозяйство*, а также сдавались в бессрочную аренду на условиях денежных выплат. В XI в. была распространена практика передачи домениальных земель в управление с правом наследования должностным лицам – фогтам, которые наделялись судебной властью и правом сбора налогов в пользу короны.

Священная Римская империя в 1378 г.

Со времён Оттона I земли активно раздавались церковным учреждениям, часть доходов с которых в виде натуральных продуктов поступала на нужды императорского двора. Эти продукты собирались с крепостных, приписанных к монастырям и церквям. Кроме того, священнослужители уплачивали взносы в императорскую казну при назначении их на должность.

Дополнительной обязанностью феодалов, получивших в собственность земли, было обеспечение проживания и питания многочисленного императорского двора во время его поездок по стране.

В собственности императора находились огромные лесные пространства, за право пользования которыми (охоту, заготовку дров, выпас скота и пр.) необходимо было уплачивать императору установленные сборы.

Народы Италии, Галлии, Германии и Славии приносят дань императору Генриху I. Иллюстрация из книги «Евангелие Оттона III», ок. 1000 г., сокровищница Ахенского собора, Германия

ИМПЕРСКИЕ НАЛОГИ. Единая система налогообложения в империи отсутствовала.

Специфической формой налога были субсидии – просьбы императора о добровольных взносах, – они назывались «beden» (от нем. *bitte – просьба*). Субсидии были ординарными ежегодными и экстраординарными во время военных действий.

> *В отчёте города Магдебурга 968 г. есть сведения о том, что один день пребывания императорского двора обходился городу в 1000 свиней и баранов, 8 быков, 20 бочек вина и огромное количество фруктов и овощей.*

Однако существовал и ряд государственных налогов со свободного населения. Их размеры, условия, форма уплаты и даже названия отличались в разных землях империи. Некоторые платежи в имперскую казну фактически были арендной платой землевладельцев. В ряде княжеств и монастырей взимались налог на очаг, военный сбор и королевская десятина, а также существовали специфические сборы, например, «свиной чинш» – в качестве налога поставлялось определённое количество свиней.

Отдельным статусом обладали имперские города, которые находились в непосредственном подчинении императору и уплачивали ему налоги. За их уплату отвечали городские органы управления – налоги собирались с горожан в городскую казну, а оттуда уже выплачивались в имперскую.

Кроме налогов, население, находившееся под защитой императора, обязано было выполнять повинности по строительству и ремонту крепостей и мостов.

Доходную часть имперской казны составляла передача регалий (прав) светским и церковным феодалам: монетной – право чеканить монеты, пошлинной – право устанавливать пошлины для торговых перевозок и на рынках, рыночной – право организовывать рынки, а также горной, соляной, пивной и многих других.

Раздача имперских земель и регалий в итоге сокращала доходы казны, усиливала позиции местных князей и способствовала децентрализации государства.

Для покорённых славян были установлены особые налоги: они уплачивались в натуральной форме – продуктами сельского хозяйства, мёдом, изделиями ремесла, серебром и рабами. Непокорённые славянские племена и другие народы, проживающие на приграничных с империей землях, уплачивали дань. Чехия платила скотом, серебром, золотом и прочими ценностями, итальянские области – фуражом. Также выплачивали дань датчане, венгры и другие соседи империи.

В целом доходы имперской казны были незначительными, при Карле IV они составляли около 150 тысяч флоринов. Если бы он вернул все переданные земли и регалии короне, то сумма была бы в 70 раз больше.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ. Налоги в княжествах собирали местные феодалы, сами определявшие размеры и порядок выплат.

В городах решения по строительству дорог, мостов, деятельности университетов и другим вопросам принимались городскими властями и оплачивались из казны города, формировавшейся за счёт местных налогов. Для этого собиралась плата за вход и выход из города, за торговлю на рынках, накладывались пошлины на соль, вино и пиво, на предметы роскоши. Особые налоги платили ремесленные гильдии; эти платежи стали в будущем основой системы подоходного (налог с дохода) и *цехового* налогообложения.

***Цех** – объединение ремесленников одной или нескольких специальностей.*

Особым статусом обладали вольные города, которые не платили налоги в имперскую казну, но были обязаны участвовать в защите империи и выставлять воинов для крестовых походов. Такие города фактически были самостоятельными государствами с собственными органами управления и налогами. В разные времена вольными городами были Кёльн, Майнц, Любек, Гамбург и др.

Сельские жители были обязаны отрабатывать барщину на землях феодалов, обычно три дня в неделю. Дополнительно имелись трудовые повинности по строительству дорог и мостов, воинская повинность, действовали поголовные сборы, пошлины на наследство, брачный побор и другие. За невыполнение повинностей крестьянин мог лишиться земли. Со временем барщину заменил *оброк*: крестьяне выплачивали феодалам дань деньгами или, чаще всего, в натуральной форме – производимыми продуктами.

Высокие налоги приводили к крестьянским восстаниям. Целью бунтовщиков было упразднение местных властей в пользу имперских, раздел избыточного имущества церквей и монастырей, отмена оброка, церковной десятины и ростовщичества, свобода пользования общинными угодьями.

МАГДЕБУРГСКОЕ ПРАВО. В XIII в. в Священной Римской империи получило развитие особое городское право. Оно возникло в городе Магдебурге из предоставленных ему привилегий и включало в себя элементы из различных средневековых источников.

Чтобы перейти на самоуправление, город за выкуп освобождался от управления и суда феодала, на земле которого он находился, или получал такую привилегию другим способом.

Главным органом управления города был магистрат, который отвечал за порядок в городе, утверждение и сбор налогов и решение других вопросов.

Кроме налогов и сборов, принятых магистратом, за счёт которых содержалась городская администрация, выплачивался выкуп и финансировались другие расходы, жители города несли общегосударственные повинности.

Войт (староста города) с ключом. Скульптор С. Оганов, архитектор С. Багласов. 2014 г. Минск

В XIV–XVIII вв. Магдебургское право было распространено во многих городах Украины и Беларуси и ряде городов России.

ИМПЕРСКАЯ РЕФОРМА. К середине XV в. империя потеряла контроль над большой частью негерманских земель и первостепенное значение в ней стали иметь города Германии. При императоре **Максимилиане I** (1459–1519) государство стало именоваться Священной Римской империей германской нации.

Император Максимилиан I. Художник Альбрехт Дюрер, 1519 г.

В 1495 году на всеобщем рейхстаге Священной Римской империи была принята реформа государственного управления, предложенная Максимилианом. В результате этой реформы империя была разделена на шесть имперских округов (в 1512 г. их стало 10). Органами их управления стали окружные собрания, в которые входило по одному представителю из всех государственных образований, расположенных на территориях округов: светских и церковных княжеств, имперских рыцарей и вольных городов.

Окружные собрания принимали решения по военным вопросам, распределению и порядку взимания общеимперских налогов, которые утверждались имперским собранием – рейхстагом. Первый такой налог – «общий пфенниг» – был введён в 1495 году. Его должны были уплачивать все граждане империи старше 15 лет. Однако из-за сопротивления всех сословий и отсутствия налоговых органов его сбор был незначительным.

Священная Римская империя германской нации в 1548 г.

Максимилиан попытался создать общеимперские органы исполнительной власти и единую армию, однако эти идеи не были поддержаны князьями. Одновременно сам император, являясь эрцгерцогом Австрии, отказался взимать общеимперские налоги. Австрия не участвовала в работе рейхстага и других имперских учреждений и не вносила взносы в имперскую казну.

ОТКУП НАЛОГОВ. В период становления империи органов для сбора налогов не существовало и, как следствие, их собираемость была низкой. Как правило, этим занимались *откупщики* – богатые горожане, которые выкупали у государства право собирать установленные налоги. Сбор налогов был своего рода видом предпринимательской деятельности. Откупщики могли передавать право сбора налогов партнёрам – *суботкупщикам*.

Римский папа отдал на откуп даже церковную десятину – со всей территории империи её собирал банкирский и торговый дом Фуггеров.

Священная Римская империя и её составляющие. Художник Ганс Бургкмайр, 1510 г.

ФИНАНСИРОВАНИЕ АРМИИ. Для защиты государства от посягательств Франции и Османской империи в 1521 г. имперским матрикулом (указом) было предусмотрено формирование регулярной армии (около 4 тысяч кавалеристов и 20 тысяч пехотинцев). Содержание армии возлагалось на имперские округа: каждый субъект империи должен был поставить установленную численность солдат и обеспечить выплату их жалования.

Золотой гульден 1341 г. (вес – 3,4 г)

Для содержания армии был назначен общеимперский налог, который брался со всех сословий. Размер налога рассчитывался при помощи «римского месяца» – суммы, необходимой для содержания всей армии в течение одного месяца. Сумма налога составляла около 51 тысячи гульденов.

Налог распределялся между территориями согласно их финансовым возможностям и устанавливался в соответствии с той численностью солдат пехоты и кавалерии, которую каждая территория должна была содержать. При изменении численности армии производилось перераспределение налога.

Сбор «общего пфеннига» рассматривался как добровольная помощь императору и санкционировался рейхстагом. Рейхстаг также назначал должностное лицо для контроля над сбором и распределением этого налога.

В империи не было общегосударственных финансовых органов – казначейства и налоговой службы. Каждое территориальное образование имело своё казначейство, не подчинявшееся императору. Даже в собственном домене императору не удалось подчинить все земли единой финансовой структуре.

ПРУССИЯ. В начале XVII в. большое влияние обрело входившее в империю княжество Бранденбург, оно присоединило к себе герцогство Пруссию. В новом образовании постепенно стало выстраиваться монархическое государство с единой администрацией и регулярной армией. Для их содержания была проведена налоговая реформа: введены новые налоги, создан центральный орган для их сборов.

В 1701 г. Пруссия объявила себя независимым королевством. Страна быстро выросла в могучее государство с сильной армией и стала основным соперником Австрии, занимавшей на то время центральное место в империи. Так начинала зарождаться германская государственность, которой предстояло по-настоящему развиться только после падения Священной Римской империи.

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА. По примеру Пруссии императрица **Мария Терезия** (1717–1780) провела ряд реформ в Австрии. Для сбора налогов страну поделили на округа, и ответственность за сбор налогов была возложена не на местных выборных представителей сословных собраний, а на правительственных чиновников.

Императрица Мария Терезия. Художник Мартин ван Майтенс, 1759 г. Академия изобразительных искусств, Вена

Вслед за налоговой реформой последовали административная, судебная и военная реформы, а также реформа народного образования. Для содержания армии, служба в которой стала пожизненной, поземельный налог был увеличен в полтора раза. Была разработана новая система налогов, которые стали платить все сословия, также были отменены налоговые привилегии для духовенства и запрещены выплаты церковной десятины в пользу Рима, введены налог на имущество (в размере 10 % от доходов) и подушная подать.

С целью развития промышленности в 1775 г. были отменены многие внутренние торговые пошлины и увеличены пошлины на иностранные товары. Одновременно были снижены пошлины на импортное сырьё, запрещён вывоз промышленного сырья за границу, а промышленные предприятия освобождены от налогов сроком до 10 лет.

АГРАРНАЯ РЕФОРМА. Реформы Марии Терезии продолжил её сын, император **Иосиф II** (1741–1790). Он понимал, что основой благополучия государства являются крестьяне – самое многочисленное податное сословие, и издал ряд законов, последовательно отменявших личную зависимость крестьян. Он запретил изгонять крестьян с земли, а также применять телесные наказания. Не позволил взимать штрафы с крестьян, упростил подачу жалоб на помещиков в государственные суды и учреждения, разрешил свободно вступать в брак, уходить от помещика, отправлять своих детей на учёбу и ограничил барщину тремя днями в неделю.

Для учёта налогов был составлен земельный кадастр, произведены перепись населения, учёт скота, движимого и недвижимого имущества.

В 1789 г. был принят закон, согласно которому вместо барщины и оброка крестьяне должны были уплачивать соответствующую сумму. При этом сначала уплачивался причитающийся государству налог, а оставшаяся часть выплачивалась феодалу, но не больше половины от общей суммы. В результате государственные налоги уменьшились незначительно, в большей степени пострадали феодалы: размеры повинностей в их отношении снизились, что вызвало у них активное сопротивление. После смерти Иосифа закон был отменён.

ПАДЕНИЕ ИМПЕРИИ. На протяжении всего XVIII в. Священная Римская империя была втянута в различные войны, практически все из них были неудачными. После поражения в Тридцатилетней войне (1618–1648) она была вынуждена уступить Франции ведущую роль на европейской арене. В результате подписанного мирного договора империя потеряла значительные территории, а оставшиеся в ней более 300 земель стали фактически суверенными государствами. Власть императора над ними была номинальной: решение всех важных вопросов, в том числе военных и налоговых, было передано рейхстагу.

Священная Римская империя германской нации в 1806 г.

Попытки централизации и создания общеимперских учреждений вызывали недовольство местных князей и не способствовали усилению империи.

В августе 1806 г. после нескольких поражений от французской армии Наполеона Священная Римская империя прекратила своё существование.

Вопросы

1. Какие налоги были в Священной Римской империи?
2. Как собирались налоги в Священной Римской империи?
3. Как в Священной Римской империи финансировался императорский двор?
4. Что такое *общий пфенниг*?
5. Что такое цех и какое отношение он имеет к налогообложению?
6. Как рассчитывалась сумма налога для содержания армии Священной Римской империи германской нации?

Задачи

1. Земледелец отдал в качестве уплаты церковной десятины 300 фунтов зерна. Определите вес всего урожая.
2. Горожанин выплатил церковную десятину со своего дохода и ещё 48 гульденов местному князю. Вычислите долю в процентах, которую он уплатил в качестве налогов, если его годовой доход составил 100 гульденов.
3. Торговец должен оплатить налоги по одному гульдену за вход в город и выход из него и два гульдена за право торговли на рынке. Он торговал с наценкой 10 % и выручил за весь товар 88 гульденов. Определите прибыль торговца с учетом уплаченных налогов.
4. Количество членов гильдии выросло за год на 20 %, а общая сумма налога для всей гильдии увеличилась на 10 %. На сколько процентов изменилась сумма налога?
5. Ремесленник получил в предыдущем году доход в размере 120 гульденов и уплатил подоходный налог в размере 20 %. Какой доход он должен получить в текущем году, чтобы его прибыль осталась такой же, как и в прошлом году, при условии, что ставка подоходного налога выросла до 25 %?

Задания

1. Определите, какие современные государства расположены на территории Священной Римской империи.
2. Дайте определение термину *инвеститура*.
3. Выясните, в чём заключался конфликт между Римской католической церковью и германскими императорами, какую роль в конфликте играли налоги.
4. Узнайте, что такое *Золотая булла* и какое отношение она имеет к налогам.
5. Изучите информацию о Ганзейском союзе городов и о системе налогообложения в них.
6. Назовите налоговые причины упадка Священной Римской империи.
7. Определите, какие упомянутые в этом параграфе налоги являются прямыми, а какие – косвенными.

Литература

1. *Вист Э.* Фридрих II Гогенштауфен. – М.: АСТ, 2005. – 400 с.
2. *Ливанцев К. Е.* История государства и права Средних веков. – СПб.: Питер, 2013. – 283 с.

3. *Рапп Ф.* Священная Римская империя германской нации. – СПб.: Евразия, 2009.

§ 2.4. Испания

Основные понятия: *Алькабала, джизья, королевские терции, кортес, нумерарии, печерос, трибут, харадж.*

НАЛОГИ В ДРЕВНИЕ ВРЕМЕНА. Об истории налогообложения жителей Пиренейского полуострова до его завоевания Римом имеются весьма скудные сведения. Одно из первых упоминаний относится к V–IV вв. до н. э., когда там появились карфагеняне, частично отнявшие земли у местного населения, а остальным установившие высокие налоги.

Римляне победили карфагенян в конце III в. до н. э. и установили в Испании свои налоги. Однако населявшие Испанию народы ещё двести лет вели кровопролитные войны, сопротивляясь римским порядкам. Тем не менее к началу новой эры Испания стала вторым по значению центром Римской империи после самой Италии. В ней, как и во всех провинциях, существовало множество местных и имперских налогов. Последние вместе с доходами от серебряных рудников приносили значительный вклад в казну Рима.

НАЛОГИ ПРИ ВЕСТГОТАХ. В V в. Испанию завоевали вестготы, они управляли страной на протяжении следующих трёхсот лет.

Королевство вестготов в 418–711 гг.

Вестготы частично сохранили сложную римскую систему расчёта земельного налога на основании кадастра. Этот налог приносил основную часть доходов в казну. Однако государственный аппарат вестготов был менее развитым, чем у римлян, и не мог поддерживать земельный кадастр в актуальном состоянии, что со временем привело к искажениям в расчёте налога.

Также были сохранены *трибут*, таможенные пошлины и другие налоги, включая налог на торговлю, который платили все без исключения, даже церковнослужители и военные.

Сельские жители уплачивали налоги натуральными продуктами, но можно было платить и деньгами по стоимости продуктов выше рыночной. Горожане – только деньгами.

Сами завоеватели первоначально не платили налоги: считалось, что они должны служить государству только оружием. Со временем они осели на земле и тоже были включены в число налогоплательщиков.

Ответственность за сбор налогов сначала несли городские власти, герцоги и графы, позже – королевские чиновники *нумерарии* (от лат. *numnum aerariis* – большие богатства). Для удобства сбора податей страна была разделена на налоговые округа. В каждом округе работало несколько сборщиков налогов, чтобы предотвратить произвол и коррупцию. За сбором налогов следили епископы. Под страхом смертной казни запрещалось брать с налогоплательщика больше установленной нормы.

После того как король **Реккаред I** принял в 587 г. католичество, он и последующие правители стали ревностно бороться за установление единой религии в Испании. Особенно тяжело пришлось иудеям: для обращения их в христианство применялись в том числе меры налогового воздействия. С них взимали дополнительный подушный налог, который должна была уплачивать община. Сумма налога для общины не менялась даже в случае перехода её членов в христианство: она распределялась на оставшихся иудеев.

Реккаред I. Художник Муньос Дегрейн. Сенатский дворец, Мадрид

С конца VII в. сельское хозяйство стало приходить в упадок, крестьяне разорялись и налоговые поступления снизились. В итоге казна опустела, что вместе с постоянными внутренними политическими заговорами и интригами приблизило конец королевства вестготов.

НАЛОГИ В ХАЛИФАТЕ. В 711 г., воспользовавшись смутой в вестготском королевстве, арабы и берберы (последних также называли маврами) совершили очередной набег на южную часть Пиренейского полуострова и в короткий срок завоевали почти всю Испанию, за исключением северных гористых областей. Испания стала частью Арабского халифата.

Испания в 1030 г.

На покорённой территории были установлены традиционные для арабского халифата налоги: мусульмане платили закят, иноверцы – джизью и харадж. Джизья устанавливалась в соответствии с имущественным цензом. Харадж платили все, в том числе священники, а также мусульмане, но только с земель, ранее принадлежавших иноверцам. Размер налога составлял от 5 до 20 % от доходов. Все, кто отказывался от христианской или иудейской веры и переходил в ислам, освобождались от уплаты джизьи, а рабы, принявшие мусульманство, получали свободу.

Завоеватели в первую очередь конфисковали земли государства, церкви, задержали пытавшихся бежать землевладельцев и тех, кто оказывал сопротивление. Пятая часть этих земель была выделена в общественный фонд – хумс, её передали в обработку крепостным работникам с обязательством отдавать 1/3 полученного урожая. Остальные конфискованные земли были распределены между воинами под обязательство выплачивать харадж. Земли, оставшиеся у прежних владельцев, облагались по ставке от 1/3 до 1/2 части урожая. Также повышенные налоги платили ремесленники, скотоводы и торговцы (все торговые сделки обременялись в зависимости от стоимости товаров).

Высокая налоговая нагрузка стала причиной обращения в ислам многих испанцев. Завоеватели, напротив, не стремились силой приобщать к исламу иноверцев, поскольку такие действия лишали их дополнительных доходов.

После распада халифата Омейядов в 750 г. его испанская часть была объявлена Кордовским эмиратом, который в 1031 г. разделился на множество территорий – *тайфов*.

РЕКОНКИСТА. Вестготы, жившие на севере в горах Астурии, не согласились принять арабское владычество и организовали движение за возврат Испании христианам. Оно получило название Реконкиста – «отвоевание». Этот процесс длился почти 800 лет (до конца XV в).

Христиане постепенно возвращали территории, ранее подвластные мусульманам. В результате возник ряд королевств: Арагон, Барселона, Кастилия, Леон, Наварра.

Испания в 1250–1492 гг.

ЗАКОНЫ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ. Права и обязанности, включая уплату налогов, а также различные пожалования и привилегии жителей городов и сельских общин фиксировались в *фуэрос* – общегосударственных и местных сводах законов. Их принимали парламенты – *кортесы*, состоявшие из представителей знати – дворян и духовенства.

Знать была освобождена от податей, её единственной обязанностью была помощь королю во время войны: сеньоры и зависимые от них лица должны были лично участвовать в военных действиях, но при этом расходы оплачивались из королевской казны.

Остальное свободное население составляли люди простого звания – *плебеи*. При этом не все плебеи платили налоги, а только *печерос* – податное сословие.

Налоги поступали в пользу землевладельцев: в королевском домене – королю, с земель сеньоров – их владельцам, с церковных земель – епископам и аббатам. Находившиеся на этих землях рабы, крепостные и другие зависимые жители обязаны были уплачивать оброк и отрабатывать барщину дополнительно к основному налогу.

Для нехристиан, по аналогии с исламской джизьей, был введён подушный налог – *париас*. Также иноверцы чаще, чем христиане, облагались чрезвычайными налогами.

НАЛОГИ В КОРОЛЕВСТВАХ. Развитие налогообложения в королевствах происходило по-разному.

В Арагоне в течение всего времени налоги были низкими, это способствовало развитию торговли, росту доходов и расширению территории королевства. Основным налогом была подушная подать, которую выплачивали все подданные короля независимо от вероисповедания.

В Кастилии, наоборот, налоги постоянно росли. Здесь появился налог с торговых операций – *алькабала* – в размере 5 %, поступавший сначала в пользу городских советов, а впоследствии ставший первым общегосударственным налогом.

Под предлогом борьбы с маврами король Кастилии забирал себе королевские терции – 2/9 от церковной десятины. В XIII в. был введён платёж в пользу короля *монеда форера* (moneda forera) в обмен на его обязательство не портить монеты при чеканке, то есть не уменьшать в ней содержание драгоценных металлов. Этот платёж превратился в налог, и его платили все, обладавшие имуществом не менее 120 мараведи. Он взимался в первый и последний год семилетнего цикла. Впоследствии от него были освобождены дворяне и священники, а также некоторые города и территории.

Золотой мараведи королевства Кастилия, XIII в. (вес – 3,46 г)

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ. Статус сельских и городских жителей устанавливался местными фуэрос и значительно отличался для разных областей даже в одном королевстве. Местные налоги платились практически по любому поводу: при рождении ребёнка, перемене местожительства, посещении селения королём, рождении или женитьбе принца, продаже дома (1/10 стоимости), за собирание дров в лесу, пользование выпасами, провоз и пользование мостами и дорогами, за отказ от воинской службы, от строительных и сельскохозяйственных работ. В портах уплачивалась морская десятина и пошлина за погрузку и разгрузку.

В Барселоне в 1357 г. было 16 налогов, включая налоги на солёную рыбу, оливковое масло, воск, стекло и др.

Своеобразной формой самообложения был патронат: мелкие собственники искали покровительства сильных магнатов. В обмен на защиту они уплачивали своим сеньорам дань или оказывали им определённые услуги. Патронатом пользовались не только отдельные лица и семьи, но и целые поселения (города и деревни). Патронируемые могли сменить своего сеньора, если не получали должной защиты.

В XIII в. в некоторых королевствах появилась практика замены большого числа различных податей одним ежегодным налогом в размере 10 % от стоимости движимого и недвижимого имущества. Для этого составлялись переписи имущества и земельные кадастры.

ОБЪЕДИНЕНИЕ ИСПАНИИ. В 1469 г. противоречия между двумя основными христианскими королевствами – Арагоном и Кастилией – были сняты династическим браком: **Фердинанд Арагонский** (1452–1516) женился на **Изабелле I Кастильской** (1451–1504). Это событие считается началом объединения Испании, хотя до окончательного политического объединения потребовалось ещё несколько десятков лет.

Фердинанд и его жена Изабелла после свадьбы. Неизвестный художник. Монастырь Августинов, Испания

В 1476 г. Изабелла для охраны поселений и дорог создала первую в Европе полицию, которая содержалась за счёт налогов.

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА. Несмотря на непростую финансовую ситуацию, Фердинанд и Изабелла отменили все новые и чрезвычайные налоги, принятые правившим до них королём Кастилии. Частным лицам и корпорациям было запрещено *«просить, требовать, взимать или налагать новые проходные пошлины, проездные и замковые»*.

Королева Изабелла стремилась ограничить права сеньоров, полученные ими от предыдущих правителей, и провела через кортесы решение о проверке всех льгот и пожалований, включая земельные владения. Сеньоры должны были предоставить документы, на основании которых они получили свои права. В результате воплощения этого решения в жизнь королевская казна получила дополнительно около 30 млн мараведи.

В 1478 г. для борьбы за чистоту веры был создан церковный суд – инквизиция, по решению которого было убито, сожжено или выслано из страны около трёх миллионов человек. Это были высокообразованные, зажиточные люди, долгие годы бывшие экономическим и культурным оплотом страны и платившие значительную часть налогов.

Все владельцы имущества, находящегося в королевском домене, были обязаны платить налоги вне зависимости от места их проживания. Были упорядочены поступления от таможенной пошлины. Кроме того, было введено ограничение на предоставление льгот по налогам – теперь они должны были касаться наименее обеспеченных людей, а не богатых, как было до того. Такая политика обеспечила правителям объединённой Испании народную поддержку.

НАЛОГ С ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ. Сбор налога с торговых операций был детально расписан в уложении *«Тетрадь алькабалы»*. Размер ставки этого налога был увеличен до 10 %, однако это был теоретический максимум, так как имелось много льгот и освобождений. Король даровал освобождение церковнослужителям, дворцовым чиновникам, монасты-

рям, целым городам и отдельным лицам. От уплаты алькабалы были освобождены сделки на некоторые виды деятельности – например, на дарение и обмен книг, продажу мулов и домашней птицы. Все эти льготы существенно затруднили сбор и снизили размер поступлений от алькабалы.

На практике общая сумма алькабалы распределялась между городами и отдавалась на откуп. Для сбора необходимых средств местные кортесы увеличивали налог на торговлю лишь для некоторых видов товаров на 2–3 % и таким образом собирали требуемую сумму.

Проведенные реформы не решили финансовых проблем государства, расходы которого существенно выросли. Для пополнения казны Изабелла и Фердинанд несколько раз на основе «Буллы крестового похода» договаривались с папой римским собирать доходы от продажи *индульгенций*, предназначенных для борьбы с неверными. В итоге, несмотря на то что права выдавались Ватиканом временно, эти сборы из экстраординарных стали постоянными.

В 1492 г. капитулировал последний оплот мусульман на территории Испании – Гранадский эмират. Многолетняя война с арабскими завоевателями завершилась. Однако регион, который ранее приносил дань, теперь приходилось содержать за счёт средств испанской казны.

Гранадский эмират выплачивал в казну Кастилии почти 100 кг золота в год.

ОТКРЫТИЕ АМЕРИКИ. Невероятной экономической и политической удачей в том же 1492 г. для Испании стало открытие Америки **Христофором Колумбом** (1451–1506). Колумб долго вынашивал планы путешествия и многократно обращался к разным европейским монархам за помощью в организации путешествия в Индию.

Христофор Колумб. Художник Себастьяно дель Пьомбо, 1519 г. Метрополитен-музей, Нью-Йорк

Колумба поддержала королева Изабелла, предварительно дважды ему отказав. Она предоставила Колумбу право самому собирать деньги на снаряжение экспедиции в зачёт недополученных налогов. Фактически Колумб стал откупщиком налогов в Кастилии, кроме того, ему был предоставлен город Палос де ла Фронтера для взыскания штрафов за нарушение правил торговли с маврами в Африке.

Колумб должен был 1/8 часть расходов экспедиции финансировать за свой счёт. Эти деньги ему предоставил испанский судовладелец и мореплаватель из Палос де ла Фронтера М.А. Пинсон, ставший соратником, а в конце первой экспедиции – соперником Колумба.

Вместо Индии Колумб обнаружил невероятно богатый драгоценными металлами континент. Количество вывезенного золота и серебра неизвестно: завоеватели Нового Света занижали официальные цифры, в том числе и в связи с тем, что ввозимые ценные металлы облагались налогом в 20 %.

Христофор Колумб прибывает в Америку. Художник Л. Пранг, 1893 г.

По некоторым оценкам, из Америки было вывезено свыше 180 тысяч тонн серебра и около 3 тысяч тонн золота.

РЕВОЛЮЦИЯ ЦЕН. Богатство, поступившее из Мексики и Перу, неожиданно стало проблемой для Испании и других европейских стран. Огромное количество золота и серебра привело к падению стоимости этих ценных металлов в Европе, увеличению находящейся в обращении денежной массы и, как следствие, к повышению цен на товары. К началу XVII в.

по сравнению с предыдущим веком в Италии и Франции цены выросли в 2–2,5 раза, в Англии – в 4 раза, а в Испании и Португалии – в 4–4,5 раза.

Товары из Испании и Португалии стали настолько дорогими, что им предпочитали более дешёвые из других стран. Вместе с ростом цен увеличились и производственные затраты. В результате местная продукция не находила спроса. Ввозимое богатство не работало на развитие экономики Испании. Оно уходило в другие страны – в основном в Англию и Нидерланды – с более дешевой продукцией.

ВОЕННАЯ ПОЛИТИКА. Огромные богатства, добытые в результате колонизации Нового Света, уходили на войны, которые вела Испания в Европе, Африке, Северной и Южной Америке.

Испанская империя в XVI в.

Основным и наиболее прибыльным занятием стала военная служба, на которую стремилось большинство испанцев. Занятия сельским хозяйством и ремёслами стали невыгодными, в том числе из-за высоких и непредсказуемых налогов. Экономика страны пришла в упадок. Торговцы, в основном *мориски* – новообращённые в христианскую веру мавры и марраны – принявшие христианство евреи, притеснялись и изгонялись из страны, их имущество и капиталы конфисковывались для пополнения военного бюджета.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ. В середине XVI в. королём Испании и всех её владений стал **Филипп II** (1527–1598), унаследовавший вместе с королевским титулом огромный государственный долг в размере около 20 млн дукатов.

Испанский золотой дукат (вес – 3,5 г)

Проблема нехватки средств, прежде всего на содержание армии и флота, решалась за счёт увеличения налогов на торговлю в Кастилии. Других внутренних источников не было: духовенство и знать были официально освобождены от налогов, а сельское хозяйство и ремесленная деятельность – непопулярны и невыгодны. Кроме того, налоги остальных испанских владений в Европе шли в основном в местные бюджеты.

После увеличения ставки *алькабалы* до 14 % налоговые поступления выросли на 60 %. Параллельно ещё более высокими темпами рос государственный долг. Для его покрытия Филипп II активно брал внутренние и внешние займы. В итоге сумма выплат по займам сравнялась с налоговыми поступлениями, и трижды за время его правления казначейство оказывалось на грани банкротства перед банками Нидерландов, Генуи и Германии. Впрочем, это не останавливало банкиров от выдачи новых займов, поскольку поступления золота и серебра из Америки были гарантией их надёжности.

Для пополнения казны король решил увеличить налоги в Нидерландах: ставку алькабалы – с 5 до 10 %, налог с продажи земельной собственности – до 5 %. Он также установил сбор в 1 % со всего движимого и недвижимого имущества. Это нанесло удар по местной промышленности, торговле и привело к революции, в результате которой семь северных провинций обрели независимость, а испанская казна потеряла ещё один источник доходов.

Филипп II попробовал решить финансовые проблемы за счёт победы над Англией, корабли которой грабили торговые испанские суда, а королева Елизавета поддерживала сопротивление в Нидерландах. В 1588 г. он отправил в бой Непобедимую армаду – 130 боевых кораблей, однако поход закончился поражением. Наполнить казну не удалось.

Разгром Непобедимой армады. Художник Ф. Я. Лутербург, 1796 г.

ЗАКАТ ИСПАНСКОЙ КОРОНЫ. Филипп III (1578–1621) унаследовал от своего отца страну с долгом более 140 млн дукатов. При этом общая сумма налогов, собираемых со всей империи, составляла всего 27,5 млн дукатов в год.

Для пополнения казны в 1609 г. был использован «проверенный» ранее способ: под предлогом «борьбы за чистоту крови» король провёл конфискацию имущества морисков. Из страны было изгнано около 300 тысяч человек, в основном зажиточных людей. Но в итоге казна понесла очередные потери из-за сокращения налоговых поступлений.

Попытки **Филиппа IV** (1605–1665) повысить налоги привели к восстанию в Каталонии, которой он был вынужден дать автономию, и дворцовому перевороту в Португалии, получившей в итоге независимость.

Последнему испанскому королю **Карлу II** (1661–1700) досталась разорённая страна. Налоговых поступлений, несмотря на высокие ставки, не хватало даже на содержание царского двора. В провинциях из-за отсутствия денег вернулись к натуральному обмену.

Карл II не оставил наследников. В результате войны за испанский трон победившая Франция возвела на испанский престол внука французского короля. Таким образом, конец Средневековья для Испании ознаменовался переходом в многолетнюю зависимость от Франции.

Вопросы

1. Кто такие *нумерарии* и чем они занимались?
2. Что такое *Реконкиста*, как она повлияла на систему налогообложения Испании?
3. Что такое *алькабала*, как менялся ее размер?
4. Что такое *революция цен*?
5. Какие налоговые решения стали одной из причин революции в Нидерландах?

Задачи

1. Земледелец должен был заплатить джизью в размере 12 дирхамов, харадж в размере 20 % от дохода и церковную десятину. Какую долю своих доходов он уплачивал с годового дохода в 60 дирхамов?

2. Численность населения страны составляла 10 млн человек. За короткое время она сократилась на 3 млн человек, которые до этого выплачивали 60 % налогов. На сколько процентов сократились налоговые поступления?

3. С каждой торговой сделки должна была собираться алькабала в размере 10 %, однако в действительности она собиралась только с каждой четвертой сделки в размере 2 %. Вычислите реальный процент ставки этого налога.

4. Ставка налога на ввозимые ценные металлы составляла 20 %, но при этом 25 % металлов ввозилось контрабандой, то есть с этой части налоги не уплачивались. Налог поступал в казну непосредственно ценными металлами. Вычислите, какую часть ввозимых ценных металлов получала казна.

5. Ставка алькабалы увеличилась с 10 до 14 %, при этом налоговые поступления выросли на 60 %. Одновременно покупательная способность денег уменьшилась в 4 раза. На сколько процентов изменилось количество товаров и услуг, которые можно приобрести на доход от этого налога?

Задания

1. Определите, какие современные государства находятся на территории Испанской империи.

2. Найдите произведения литературы и живописи, связанные с Испанией, в которых затронута налоговая тематика.

3. Вычислите курс обмена между 1 мараведи и 1 рублём исходя из современной стоимости золота.

4. Колумб считал, что расстояние от Канарских островов до Японии всего 5 тыс. км. Определите, насколько он ошибался.

5. Пересчитайте в современных ценах стоимость вывезенного из американских колоний серебра и золота.

Литература

1. *Андерсон П.* Родословная абсолютистского государства. – М.: Издательский дом «Территория будущего», 2010. – 512 с.

2. *Корсунский А. Р.* История Испании IX–XIII веков. – М.: Высшая школа, 1976. – 239 с.

3. *Червонов С. Д.* Испанский средневековый город. – СПб.: Евразия, 2018. – 496 с.

4. *Альтамира-и-Кривеа Р.* История Испании. Т. 1. – М.: Иностранная литература, 1951. – 546 с.

5. *Рафаэль А. К.* История Испании. Т. 1. – М.: Иностранная литература, 1951. – 546 с.

§ 2.5. Франция

Основные понятия: *Барщина, баналитет, габель, крестоносный налог, полетта, Саладинова десятина, талья.*

ФЕОДАЛЬНАЯ РАЗДРОБЛЕННОСТЬ. Западно-Франкское королевство, возникшее после раздела империи Карла Великого, в 987 г., после избрания королём **Гуго Капета** (940–996), стало королевством Франция.

Франция в XII в.

Власть короля не распространялась на всю территорию Франции, он был лишь «первым среди равных» князей, многие из которых правили территориями большими, чем монарх.

Общим налогом была церковная десятина, установленная Карлом Великим: крестьяне отдавали десятую часть урожая и приплода скота, ремесленники и торговцы платили десятину с доходов. Однако этот налог не поступал в казну короля, которая пополнялась только за счёт поступлений с земель и городов его домена. Общегосударственных налогов в королевстве не существовало, как не было и единой денежной системы.

МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. Система землепользования сформировалась ещё во времена Франкского королевства в форме *вассалитета* – иерархического подчинения мелких феодалов-вассалов своему сеньору, наделявшему их землёй. Каждый крестьянин принадлежал своему феодалу: был обязан отрабатывать барщину (бесплатно работать на земле своих хозяев) и уплачивать натуральный оброк – *шампар* (от 4 до 25 % полученного урожая). Кроме того, действовал баналитет: крестьяне были обязаны пользоваться собственностью, принадлежащей феодалу (пекарней, мельницей, кузней, виноградным прессом и др.) за плату.

Сеньоры по мере необходимости собирали деньги в качестве «помощи» с вассалов и жителей, проживающих на их земле. Впоследствии эта подать превратилась в налог – *талью* (от фр. *taille* – подать).

За ввоз товаров в города взимался *октруа*. Этим налогом облагались наиболее прибыльные продукты – вино, масло, сахар и другие. Доходы от него шли на содержание защитных укреплений и финансирование общественных работ.

СЕРВЫ. Особое положение в социальной структуре Франции занимали сервы – лично зависимые от феодала крестьяне. Серв обязан был платить *шеваж* – поголовную подать, *формальяж*, или «брачный побор», – за вступление в брак со свободным лицом либо с сервом другого феодала, *«посмертный побор»* – согласно *«правилу мёртвой руки»*, наследник выплачивал пошлину, как правило, в виде лучшей головы скота. Кроме того, размер тальи для серва не ограничивался, её на собственное усмотрение устанавливал сеньор.

На серва распространялись все обязательства, включая барщину, оброк, баналитет, выполнение различных повинностей по желанию сеньора, уплата всех пошлин. Серв мог судиться только в суде сеньора и уплачивать судебные пошлины и штрафы в пользу сеньора.

Серв мог откупиться от зависимости, уплатив сумму, размер которой определял феодал.

САЛАДИНОВА ДЕСЯТИНА. Со времён **Филиппа II Августа** (1165–1223) все, кто не отправлялся в Крестовый поход на войну с мусульманским лидером Салах ад-Дином, включая священников, обязаны были уплатить одну десятую часть со всех своих доходов и движимого имущества – Саладинову десятину. Она вводилась королевским указом, но собирать её должны были сеньоры-крестоносцы с принадлежащих им земель. Для определения размера налога каждый плательщик должен был объявить под присягой, каков истинный размер его имущества. Обманщиков предавали анафеме и отлучали от церкви.

ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ. Усиление королевской власти произошло при **Людовике IX Святом** (1214–1270), который подчинил большинство провинций и обязал крупных феодалов платить налоги на содержание королевского двора. В королевскую казну стал поступать *крестоносный налог*, который, так же как и Саладинова десятина, собирался со всех феодалов и церкви. Кроме того, собирались деньги от дорожных, канцелярских и рыночных пошлин.

Людовик IX Святой. Художник Эль Греко. Лувр, Париж

Для сбора налогов и других доходов, а также учёта расходов была создана Счётная палата.

НАЛОГ ДЛЯ ТРЕТЬЕГО СОСЛОВИЯ. Король как главный сюзерен стал относительно регулярно собирать талью, которая фактически превратилась в налог. Её уплачивало только третье сословие, священники же и аристократы от уплаты тальи были освобождены.

Третье сословие, на котором сидят духовенство и дворянство. Карикатура неизвестного автора. Национальная библиотека Франции

Размер налога зависел от потребностей короля. Необходимая сумма распределялась по провинциям, а внутри провинций – по городам и деревням. Единицей обложения был *дым* – отдельный двор.

От уплаты тальи были освобождены профессора и студенты французских университетов.

СОСЛОВИЯ ВО ФРАНЦИИ

ПЕРВОЕ СОСЛОВИЕ	Те, кто молится, — в него входили все священники.
ВТОРОЕ СОСЛОВИЕ	Те, кто воюет, — воины, аристократия.
ТРЕТЬЕ СОСЛОВИЕ	Те, кто работает, — крестьяне, рабочие, ремесленники, буржуазия.

ДЕНЬГИ. Благодаря укреплению финансового положения королю удалось упорядочить денежную систему. В 1266 г. была выпущена первая золотая монета, которая получила название «экю» из-за изображения герба королевства – щита (по фр. *écu* – щит).

Золотой экю Людовика IX (вес – 4 г)

Монета королевской чеканки содержала больше драгоценного металла, чем монеты других князей. Она получила хождение во всей Франции и постепенно вытеснила местные монеты.

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ НАЛОГИ. Основы налоговой системы Франции стали закладываться при **Филиппе IV Красивом** (1268–1314). Его главной целью была замена феодального ополчения наёмной армией с жёсткой дисциплиной и подчинённой королю, на содержание которой ему и требовались регулярные средства.

Филипп IV Красивый. Из книги Жана де Тилле «Короли Франции». Национальная библиотека Франции

Для этого он увеличил королевскую талью, ввёл налог на недвижимость, доходы и торговлю в городах – *мальтот* – в размере 1 денье с каждого ливра дохода, налог на очаг – 6 су с домашнего хозяйства.

1 ливр – денежно-счётная единица, соответствовала 1 фунту серебра (490 г).

1 ливр = 20 су = 240 денье.

Дворяне стали платить налог на имущество, составлявший 1 % от его стоимости, а в провинции Шампань, бароны которой были в немилости у короля, – 2 %. Рыцарская служба для не желавших служить дворян заменялась ежегодным налогом.

Кроме того, Филипп IV активно пользовался займами городов, которые фактически превратились в регулярный налог, поскольку его неуплата грозила потерей определённых привилегий.

НАЛОГ НА СОЛЬ. Изначально название *габель* (от лат. *gabulum* – налог) относилось к акцизам для ряда товаров – зерна, вина, соли и другим, но со временем так стал называться только налог на соль. Первое упоминание о нём относится к 1246 г. – времени правления Людовика IX. В 1286 г. Филипп IV ввёл его как временный военный налог, а в 1340 г. Филипп VI распространил его на весь королевский домен.

> *«Мне очень жаль, но отменить «габель» я не могу! Успокойте мой дорогой народ тем, что это мера временная!»*
> *Филлип VI*

На соль была установлена государственная монополия: производители обязаны были сдавать её по фиксированной цене на королевские склады, с которых она продавалась розничным покупателям и торговцам. Прибыль от этой продажи и была габелем.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.