

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2022.14.15.048

О происхождении налогообложения**Ступельман Давид Моисеевич**

Член-корреспондент,
Международная академия экономики и финансов,
Z01B6P3, Республика Казахстан, Астана,
ул. Шоқан Уәлиханов, 11;
e-mail: david_s@list.ru

Суханов Валерий Павлович

Независимый эксперт,
119019, Российская Федерация, Москва, ул. Воздвиженка, 3/5;
e-mail: valeriysukhanov@gmail.com

Аннотация

В данной статье рассматриваются предпосылки и основные вехи происхождения, становления и развития налогообложения. Сущность и происхождение современного налогообложения рассмотрены с целью дальнейшего обоснования и доказательства преимуществ «безналоговой теории существования современных государств», предложенной авторами ранее. В статье приводятся определения налогообложения и налогов, как и установленные законодательством, так и доктринальные определения. В исследовании изучены основные этапы развития налогообложения. Отдельное внимание в работе уделяется рассмотрению системы налогообложения России. Выполненное исследование демонстрирует, что первоначальные древние государства функционировали без системы налогообложения, но в современном государстве налоги и систему налогообложения в целом считают признаком государственности и общества, что обусловлено распространением гипотезы, согласно которой существование современного государства и общества не представляются возможными без налоговых поступлений. Также было выявлено, что поступление налоговых выплат в распоряжение государственных публично-правовых институтов представляет собой итог процесса налогообложения. Выполненный анализ происхождения и развития налогообложения позволяет сформировать теоретическую базу для обоснования предложенной авторами «безналоговой теории существования современных государств».

Для цитирования в научных исследованиях

Ступельман Д.М., Суханов В.П. О происхождении налогообложения // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 9А. С. 52-58. DOI: 10.34670/AR.2022.14.15.048

Ключевые слова

Налогообложение, налог, безналоговая теория, безналоговое государство, налоговая система.

Введение

Современная мировая экономика столкнулась с рядом проблем и вызовов: пандемический кризис усугубился введением санкций и нарушением политических отношений на международной арене. Государственное стимулирование, интервенции центральных банков сделали 2021 год годом резкого отката после остановок и массовых увольнений, которые привели к быстрой и глубокой рецессии в 2020 году. Нынешняя экономика беспрецедентна: сильный рост безработицы, высокая инфляция, растущий государственный долг и продолжающаяся пандемия. Это обуславливает необходимость поиска и реализации новых источников дохода, на сегодняшний день одним из основных источников дохода является налогообложение.

Основная часть

Согласно последним оценкам Международного центра по налогам и развитию, «общие налоговые поступления составляют более 80% от общего объема государственных доходов примерно в половине стран мира и более 50% почти в каждой стране» [Statutory corporate income tax rates..., [www](http://www.oecd.org)]. Это диктует необходимость разработки и реализации механизмов, направленных на снижение зависимости государственных доходов от налогообложения, что создаст перспективы и возможности для развития стран. Исследования, проведенные ранее авторами данной статьи, продемонстрировали, что по состоянию на 2022 г. перспективной является «безналоговая теория существования современных государств» [Ступельман, Суханов, 2020, 2021]. Теория предполагает «отказ от системы налогообложения как позитивный шаг в развитии социально-экономических государственных и общественных преобразований», при этом реализация предлагаемой авторами теории «коренным образом изменит государственное устройство, освободит людей от налоговой зависимости, что позволит продолжить путь дальнейшего социального развития, сохранить среду обитания, преодолеть сегодняшние реальные угрозы и выработать наиболее эффективную социально-экономическую формуляцию».

Ранее авторы уже сформулировали основные принципы и положения «безналоговой теории существования современных государств», изучили опыт мировых государств с минимальными корпоративными налогами по состоянию на 2021 г., а также рассмотрели опыт 10 современных государствах, отказавшихся от подоходного налога [там же]. Однако для реализации теории, ее обоснования и доказательства преимуществ, необходимо рассмотреть сущность и происхождение современного налогообложения, что обуславливает актуальность данного исследования. Целью данной работы является рассмотрение происхождения налогообложения.

Согласно статье 8 Налогового Кодекса РФ под налогом понимается «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». Однако, давая определение такому явлению как налог, необходимо рассмотреть и некоторые доктринальные определения. С. Ю. Витте позиционировал в своих работах налоги как «принудительные сборы (пожертвования) с дохода и имущества подданных, взимаемые в силу верховных прав государства ради осуществления высших целей государственного общежития». Выдающийся немецкий экономист К. Эберг

определял категорию налога через отношения как «отношение плательщика к государству выставляет налог не как специальное воздание за выгоды от принадлежности государству, а как обязанность гражданина, его жертву, вносимую им на поддержание и развитие целого» [Матвеева, 2007]. Кембриджский словарь основного британского английского дает следующее определение: «сумма денег, которую правительство требует от людей платить в соответствии с их доходом, стоимостью их собственности и т.д., и которая используется для оплаты вещей, сделанных правительством» [Кембриджский словарь, www].

Если говорить о дате появления налогов, то первые письменные записи, найденные в Китае, позволяют сделать вывод о том, что налоги взимались на территории Китая уже около 3000 лет назад, когда Китайская Империя только создавалась.

Силы (в преимущественном количестве случаев военные), способные взимать налоги, представляли собой первые бюрократические органы для сбора и управления налогами или их аналогами. В качестве первых прототипов налогов можно привести следующие примеры:

При египетских фараонах «писцы» занимались сбором средств любым возможным способом, к примеру, они внедрили налог на домашнее сливочное масло.

«Книга Бытия» предполагает, что пятая часть всего урожая должна отдаваться фараону.

Города-государства Древней Греции навязывали эйшпору для оплаты войн, которых было немало; как только война закончилась, любой излишек нужно было вернуть.

Афины ввели ежемесячный подушный налог с иностранцев.

Имперский Рим использовал дань, взимаемую с колонизированных народов, чтобы умножить щедрость империи.

Юлий Цезарь ввел однопроцентный налог с продаж; Август ввел налог на наследство для пенсионного обеспечения военных.

Таким образом, в средние века (V – XV вв.) государственная налоговая система состояла из повинностей и платежей, которые были бессистемны и непостоянны. Так как господствовало натуральное хозяйство, налоги также имели натуральное выражение, они не представляли собой ведущий источник государственных доходов. Только в позднее Средневековье, с появлением и развитием денежных отношений, а также в контексте роста потребности властей в финансовых ресурсах, было увеличено налоговое бремя на население [Бобринев, 2015].

В XVI – XX вв. налоги стали единообразными, были определены основные формы и правила налогового администрирования. В этот период усиливается регулятивная функция налогов, формируются правовые конструкции, которые легли в основу современного налогообложения. Также период XVI – XX вв. примечателен тем, что было выполнено научное теоретическое обоснование такого процесса как налогообложение [Демин, 2008; Кучеров, 2011]. После Первой мировой войны преимущественное количество стран мира переходят к организации государственной налоговой системы на основе научных принципов.

Если говорить о налоговой системе и процессе налогообложения на территории Древней Руси, ее устройство начало формироваться в IX веке, когда началась консолидация Древнерусского государства. Основной формой налогообложения была дань, которая взималась «повозом» и «полюдьем». До XVIII в. налог взимался в виде дани в натуральном выражении: государственные повинности, мед, благородные меха, сельхоз продукты.

Во время монголо-татарского завоевания население Руси выплачивало дань монголо-татарским ханам. Освобождение от монголо-татарского ига и становление Московского государства в XV в. стало важным переломным моментом налогообложения России. С XV в. реализованы попытки систематизации и управления. В частности, была реализована перепись

платежеспособного населения, а также были установлены целевые налоги:

- «стрелецкая подать»;
- «ямской налог»;
- «сборы на городовое и засечное дело» и другие.

В XVII в. организована система фискальных приказов, а в 1655 г. организован Счетный приказ, который представлял собой прототип сегодняшнего Министерства финансов. Главной задачей Счетного приказа было формирование доходов государства. Также в XVII в. началось формирование и развитие денежной системы, главным элементом которой были серебряные монеты. Появление и развитие денежных средств обусловило отказ от натуральной формы налогов и использование денежной формы [Пушкарева, 2001].

Петр I внес существенные изменения в финансовое управление, стал базировать его на развитии производственного потенциала, а не росте налогов по мере роста потребностей государственной казны [Толкушкин, 2001]. Был введен налог с каждого двора, который затем был заменен на подушевую подать.

В 1802 г. организовано Министерство финансов, которое стало основным органом, главной задачей которого было эффективное решение всех финансовых вопросов, «включая государственные доходы и систему налогообложения». Новообразованное Министерство финансов установило ставки для различных видов налогов и занималось разрешением спорных вопросов, связанных с налогообложением.

Если говорить о функции взимания налогов, с 1775 г. ее выполняли Казенная палата и ее губернские управления. Однако самостоятельно функционирующего податного аппарата не было, в большей части случаев сбор налогов реализовывала полиция [Хойзер, 1992].

В XIX в. подушевая подать была заменена на налог с недвижимого имущества. В конце XIX в. появился поземельный налог, ставки которого «дифференцировались в зависимости от качественных характеристик земли и лесных угодий». Также в XIX в. появились такие налоги как:

- «обложение наследств и дарений»;
- «налог на доходы с денежных капиталов»;
- «акцизы» (на такие продукты как соль, сахар, дрожжи, табак и т.д.).

До XIX в. косвенное налогообложение преобладало над прямым, поступления от него в 2-3 раза превышали объем поступлений прямого налогообложения, при этом ведущими были «соляной сбор» и «питейный сбор».

В начале XX вв. налоговая структура была модернизирована, она характеризовалась многочисленностью налогов и отсутствием четкого принципа формирования. Необходимо выделить 2 группы налогов:

- Прямые. Сюда входили «поземельный, подомовой/квартирный, промысловый, подоходный налоги, пошлины, патенты».
- Косвенные. Сюда входили акцизы.

В начале 20-х гг. XX вв. формирование новой налоговой системы государства было обусловлено переходом к новой экономической политике (НЭП), когда отменили продразверстку и внедрили продовольственный налог. Упразднение НЭПа послужило основой для реализации крупномасштабной налоговой реформы, были внедрены налоги для предприятия. В последующем налоги с предприятия стали базой доходной части государственного бюджета.

Во время Второй мировой войны (1941–1945 гг.) из-за нехватки государственного бюджета на обеспечение потребностей страны были внедрены новые виды налогов и сборов, они преимущественно взимались с населения, физических лиц.

В послевоенный период налоговая нагрузка на население была снижена. В 1946 – 1950-х гг. доходная часть государственной казны состояла из налоговых выплат с физических лиц только на 7,7% [Черник, 1997].

В 1960-х гг. был сохранен налог с оборота предприятий, однако он был модернизирован в 3 платежа:

- «за производственные основные и нормируемые оборотные средства, целью которой было усиление эффективности использования этих фондов»;
- «взнос свободного остатка прибыли в бюджет»;
- «фиксированные (рентные) платежи, направленные на изъятие излишних накоплений по сравнению со среднеотраслевым уровнем».

В 1970 – 1980-е гг. более 90% дохода с налогообложения приходилось на налог с оборота. В 1991 г. РФ перешла к рыночной экономике, что ознаменовалось формированием и выстраиванием современной системы налогообложения. Международный опыт продемонстрировал, что кредитно-денежное регулирование в комбинации с налоговым регулированием представляет собой эффективную форму управления в условиях рыночной экономики. В данном контексте была разработана нормативно-правовая база, Налоговый Кодекс РФ, ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и другие нормативно-правовые акты. Были внедрены новые виды налогов:

- «налог на прибыль предприятий и организаций»;
- «налог на добавленную стоимость»;
- «подходный налог с физических лиц» и др.

На данный момент систему налогообложения РФ нельзя назвать совершенной и полностью сформированной, она постоянно находится на стадии реформирования и развития.

Заключение

Выполненное исследование демонстрирует, что первоначальные древние государства функционировали без системы налогообложения. Однако в современном государстве налоги и систему налогообложения в целом считают признаком государственности и общества, что обусловлено распространением гипотезы, согласно которой существование современного государства и общества не представляются возможными без налоговых поступлений. Поступление налоговых выплат в распоряжение государственных публично-правовых институтов представляет собой итог процесса налогообложения. Анализ происхождения и развития налогообложения позволяет сформировать теоретическую базу для обоснования предложенной авторами «безналоговой теории существования современных государств».

Библиография

1. Бобринев Р.В. К вопросу о происхождении налогов и налогообложения // Вестник КемГУ. 2015. № 4-2 (64). С. 176-181.
2. Демин А.В. Налоговое право России. М.: РИОР, 2008. 382 с.
3. Кембриджский словарь основного британского английского. URL: <https://dictionary.cambridge.org/ru/словарь/основной-британский-английский/>

4. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. М., 2011. 374 с.
5. Матвеева Т.Ю. Виды налогов // Введение в макроэкономику. М., 2007. С. 404-408.
6. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. М., 2001. 255 с.
7. Ступельман Д.М., Суханов В.П. О 10 современных государствах, отказавшихся от подоходного налога // *Modern Economy Success*. 2021. № 6. С. 90-95.
8. Ступельман Д.М., Суханов В.П. Экономика государства без налогов // *Экономика: вчера, сегодня, завтра*. 2020. Том 10. № 12А. С. 258-265.
9. Толкушкин А.В. История налогов в России. М., 2001. 432 с.
10. Хойзер К. Жертва и налог. От античности до современности // *Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир*. М.: Прогресс, 1992. 408 с.
11. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М., 1997. 382 с.
12. Statutory corporate income tax rates are from OECD. Table II.1. Statutory corporate income tax rate. URL: https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=Table_II1
13. Исмаилов Эмил Элшан оглы. Актуальные проблемы при определении субъективной стороны налоговых преступлений // *International Law Journal*. 2021. Т. 4. № 3. С. 66 – 71.
14. Федосимов Б.А. Введение налога с оборота и потребления для обеспечения равенства налогообложения различных субъектов финансово-хозяйственной деятельности и упрощения проведения налоговых изъятий // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Т. 4. № 6. С. 299 – 304.
15. Федосимов Б.А. Теоретико-методологические обоснования введения единого налога в истории развития налоговых систем мира как резерв оптимизации и упрощения системы налогов РФ // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Т. 4. № 2. С. 291 – 297.
16. Федосимов Б.А. Модификация налога на прибыль в российской системе налогообложения // *Modern Economy Success*. 2021. № 2. С. 223 – 229.
17. Самсонов А.В., Сергеев Л.И. Развитие налоговых форм инвестиционной привлекательности офшорной зоны // *Modern Economy Success*. 2021. № 1. С. 85 – 95.

About the origin of taxation

David M. Stupel'man

Corresponding Member,
International Academy of Economics and Finance,
Z01B6P3, 11, Shokan Ualikhanov str., Astana, Republic of Kazakhstan;
e-mail: david_s@list.ru

Valerii P. Sukhanov

Independent expert,
119019, 3/5, Vozdvizhenka str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: valeriyusukhanov@gmail.com

Abstract

This article discusses the prerequisites and milestones of the origin, formation and development of taxation. The essence and origin of modern taxation are considered in order to further substantiate and prove the advantages of the "tax-free theory of the existence of modern states", proposed by the authors earlier. The article provides definitions of taxation and taxes, both established by law and doctrinal definitions. The study studied the main stages in the development of taxation. Special attention is paid to the taxation system in Russia. The study demonstrates that the original ancient states functioned without a taxation system, but in a modern state, taxes and the taxation system as a whole are considered a sign of statehood and society, which is due to the spread of the hypothesis

that the existence of a modern state and society is not possible without tax revenues. It was also revealed that the receipt of tax payments at the disposal of state public law institutions is the result of the taxation process. The performed analysis of the origin and development of taxation makes it possible to form a theoretical basis for substantiating the “tax-free theory of the existence of modern states” proposed by the authors.

For citation

Stupel'man D.M., Sukhanov V.P. (2022) O proiskhozhdenii nalogooblozheniya [About the origin of taxation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 12 (9A), pp. 52-58. DOI: 10.34670/AR.2022.14.15.048

Keywords

Taxation, tax, tax-free theory, tax-free state, tax system.

References

1. Bobrinev R.V. (2015) K voprosu o proiskhozhdenii nalogov i nalogooblozheniya [To the question of the origin of taxes and taxation]. *Vestnik KemGU* [Bulletin of KemSU], 4-2 (64), pp. 176-181.
2. Chernik D.G. (1997) *Nalogi v rynochnoi ekonomike* [Taxes in the market economy]. Moscow.
3. Demin A.V. (2008) *Nalogovoe pravo Rossii* [Russian tax law]. Moscow: RIOR Publ.
4. Heuser K. (1992) Zhertva i nalog. Ot antichnosti do sovremennosti [Victim and tax. From antiquity to the present]. In: *Vse nachinalos' s desyatiny: etot mnogolikii nalogovyi mir* [Everything started with a tithe: this many-sided tax world]. Moscow: Progress Publ.
5. *Kembridzhskii slovar' osnovnogo britanskogo angliiskogo* [Cambridge Dictionary of Basic British English]. Available at: <https://dictionary.cambridge.org/ru/slovar/osnovnoi-britanskii-angliiskii/> [Accessed 08/08/2022]
6. Kuchеров I.I. (2011) *Nalogovoe pravo Rossii: kurs lektsii* [Russian tax law: a course of lectures]. Moscow.
7. Matveeva T.Yu. (2007) Vidy nalogov [Types of taxes]. In: *Vvedenie v makroekonomiku* [Introduction to macroeconomics]. Moscow.
8. Pushkareva V. (2001) *Istoriya finansovoi mysli i politiki nalogov* [History of financial thought and tax policy]. Moscow.
9. *Statutory corporate income tax rates are from OECD. Table II.1. Statutory corporate income tax rate*. Available at: https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=Table_III [Accessed 08/08/2022]
10. Stupel'man D.M., Sukhanov V.P. (2021) O 10 sovremennykh gosudarstvakh, otkazavshikhsya ot podokhodnogo naloga [About 10 modern states that have abandoned income tax]. *Modern Economy Success*, 6, pp. 90-95.
11. Stupel'man D.M., Sukhanov V.P. (2020) *Ekonomika gosudarstva bez nalogov* [The economy of the state without taxes]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (12A), pp. 258-265.
12. Tolkushkin A.V. (2001) *Istoriya nalogov v Rossii* [History of taxes in Russia]. Moscow.
13. Ismailov Emil Elshan ogly. Actual problems in determining the subjective side of tax crimes // *International Law Journal*. 2021. Vol. 4. No. 3. pp. 66 – 71.
14. Fedosimov B.A. Introduction of a turnover and consumption tax to ensure equality of taxation of various subjects of financial and economic activity and simplification of tax exemptions // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Vol. 4. No. 6. pp. 299 – 304.
15. Fedosimov B.A. Theoretical and methodological substantiations of the introduction of a single tax in the history of the development of tax systems of the world as a reserve for optimization and simplification of the tax system of the Russian Federation // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Vol. 4. No. 2. pp. 291 – 297.
16. Fedosimov B.A. Modification of income tax in the Russian taxation system // *Modern Economy Success*. 2021. No. 2. pp. 223 – 229.
17. Samsonov A.V., Sergeev L.I. Development of tax forms of investment attractiveness of the offshore zone // *Modern Economy Success*. 2021. No. 1. pp. 85 – 95.