

Историко-экономический анализ налогообложения в Древней Руси

Historical and economic analysis of taxation in ancient Russia

Титова Е.Н.

Канд. пед. наук, ответственный редактор НИЦ ИНФРА-М
e-mail: etitova@list.ru

Titova E.N.

Candidate of Pedagogical Sciences, Editor-in-Chief, INFRA-M Academic Publishing House
e-mail: etitova@list.ru

Аннотация

В данной статье проведен ретроспективный анализ этапов развития налогообложения Древней Руси от натуральных повинностей. Новизна статьи заключается в том, что через модели государственного устройства исследованы объекты и принципы налогообложения Новгородско-Киевской и Северо-Восточной Руси, а также Великого княжества Московского. Кроме того, в статье рассмотрены узаконенные судебные штрафы и пошлины за разного рода правонарушения. При написании статьи автором активно применялись историко-экономические методы научного исследования.

Ключевые слова: историко-экономический анализ, метод научного исследования, Древняя Русь, штрафы, обложение.

Abstract

In this article a retrospective analysis of the stages of development of taxation of Ancient Rus' from natural duties is carried out. The novelty of the article lies in the fact that the objects and principles of taxation of Novgorod-Kiev and North-Eastern Rus', as well as the Grand Duchy of Moscow are investigated through the models of state structure. In addition, the article examines the legalized court fines and duties for various kinds of offenses. When writing the article the author actively used historical and economic methods of scientific research.

Keywords: historical and economic, analysis, method of scientific research, ancient Russia, fines, taxation.

Вопросы истории налогообложения Древней Руси исследовались в трудах Айсхановой А.С. [1], Азизова А.А., Хорошиловой А.С. [2], Багунц Д.М. [3], Башашкина Г.Ю. [4], Бунько В.А. [5], Лазаревой Н.В. [10], Шарипова Т.Ф. [13], других авторов.

Налоговая система на Руси начала складываться с конца 9 века, с периода объединения Древнерусского государства. Изначально Древняя Русь, возникшая из 340 племенных союзов, основывалась на натуральном способе ведения домашнего хозяйства, из-за чего форма налогов и повинностей была натуральной. Упорядочение налоговых платежей произошло по мере укрепления княжеской власти и потребностью увеличения поступлений в казну и усложнения отношений в государстве.

Основным источником доходов княжеской казны была дань. Первые упоминания о взимании дани относятся к периоду правления князя Олега (конец 9 начало 10 в.). В Древнерусских летописных сводах дань упоминается в смысле военной контрибуции,

которую побежденные славянские народы платили своим победителям варягам и хазарам. Первые русские князья также облагали данью покоренные племена. По мере усиления Киевского феодального государства дань все более превращалась в прямой налог, т.е. регулярную подать, которую платило население. Князь Олег установил дани кривичам, ильменским славянам и мери. В 883 г. он со своей дружиной завоевал древлян и наложил дань: по одной кунице с жилья. Год спустя, победив днепровских северян, князь потребовал с них лёгкую дань. Лёгкость данного обложения преследовала политические цели. Северяне, которые прежде платили дань хазарам (Турко язычный народ), не оказали дружине Олега сильного сопротивления. Для них тяжесть обложения оказалось легче, чем в период зависимости от хазар. Радимичи, которые жили на берегах реки Сожи, узнав об этом, без всякого сопротивления начали платить дань киевскому князю, вставшему на их защиту в борьбе с хазарами. Если раньше они платили по три шляга от рала, то теперь платили по одному. Размеры дани с определённых земель были разными. Иногда их устанавливали точно, иногда нет. В большинстве случаев размер дани зависел от крестьянских дворов, находящихся в той или иной местности. Каждый двор должен был вносить свою долю в общинную подать. Установив дань, алчные князья требовали увеличения приносимых населением денег или продуктов. И если их требования не выполнялись, то обычно применяли военную силу. В дело вступала дружина князя, которая силой отбирала последние запасы у крестьян. Полюдье носило довольно стихийный характер, который мало отличался от набегов по взиманию добычи. Феодальный гнёт, возраставший год от года, часто вызывал не только протесты, но и восстания против княжеского произвола. Сведения об одном из таких восстаний дошли до нас в легендарном сказании о гибели в древлянской земле киевского князя Игоря Старого. Многие исследователи считают княгиню Ольгу автором первой налоговой системы в Древней Руси. Она установила погосты и уроки, места и размеры дани, и упорядочивает взимание даней и податей по Руси. Дань взималась двумя способами: повозом, когда ее привозили в Киев, и полюдьем, когда князь или его дружины сами ездили за нею. Единицей обложения данью служили «дым» - т.е. количество печей и труб в каждом домохозяйстве или рало (примитивный плуг). В основном дань уплачивалась натурой, чаще всего мёдом и мехами. Предметы, которые являлись платой, в значительной степени зависели от хозяйственной деятельности, которым занималось племя.

На Руси к косвенному налогообложению относились в основном судебные и торговые пошлины в виде "перевоза" (взимался за провоз товаров через реки и горные заставы), "мыта", "меры" (за взвешивание товаров) и "гостиной" (платили те, кто имел склад). Князь был обязан строить дороги и переезды, а также обеспечить безопасность проезда купцов. Помимо этого, он заботился о том, чтобы торговля шла честно. В первую очередь для этого требовалось единство весов и мер. Для выполнения данной задачи были выбраны специальные люди, проверявшие гири, мерные сосуды и весы. За это взимались следующие пошлины: "мера" и "вес". Тот, кто собирал эти пошлины, назывался осьменником. Изначально они носили стихийный характер, но потом постепенно им придали определённую законодательную базу. Например, во время правления Ярослава Мудрого и при его сыновьях была разработана "Русская Правда", в которой были узаконены и упорядочены судебные штрафы и пошлины за разного рода правонарушения. Штрафы были довольно крупными и их размер в большей степени зависел от характера совершённого преступления. Они уплачивались исключительно деньгами. За нанесение тяжёлых повреждений или за кражу взималась "продажа", а за убийство взималась пошлина, которая называлась "виroy". Размер судебных пошлин колебался от 5 до 80 гривен, когда одна гривна составляла по стоимости приблизительно 200 грамм серебра. Минимальный размер судебной пошлины, который равнялся 5 гривнам, 344 взимался за мелкие кражи или драку. Размер штрафа за убийство составлял 80 гривен. Между тем разница штрафов за различные убийства была огромной. Например, за случайное убийство, то есть убийство чужого холопа без вины, убийца должен возместить господину убытки, а князю заплатить пошлину в 15 гривен. Подобный штраф устанавливался за хищение бобра, а также за убийство чужой

скотины или коня. Неосуществимость взимания в казну прямых налогов обусловило развитие системы торговых сборов и пошлин. Существовали следующие сборы: "деньга" (пошлина с воза), пошлины с соляных и рыбных промыслов, с клеймения лошадей, "алтын" (пошлина с ладьи).

Со второй половины 13 века в годы татаро-монгольского ига (1243 - 1480) основным налогом на Руси был «выход» («выход ордынский»), который платили Золотой Орде. «Выход» взимался с каждой души мужского пола и со скота. Вначале «выход» собирался баскаками – уполномоченными чиновниками Золотой орды. В конце 13 века начались протесты и восстания против действий баскаков. В первой половине 14 века русские князья получили право самим собирать «выход» для отправки в Золотую Орду. Первым добился такого права Иван I (Калита), который стал собирать «выход» не только со своего княжества, но и от других удельных князей и отвозил его в Орду. Кроме этого, существовали такая форма налогообложения, как «ям» - обязанность поставлять подводы ордынским чиновникам. Помимо ордынской дани в 14-15 вв. со свободного населения взималась дань для княжеской казны. Дань собиралась преимущественно в натуральной форме. Но налоги, уплачиваемые Орде, сужали возможности пополнять казну за счет прямых налогов, поэтому главным источником внутренних доходов стали косвенные налоги. Косвенные налоги существовали в виде различных торговых и судебных пошлин. В число торговых пошлин входили: - «мыт» - за провоз товаров через городские заставы. Первоначально «мыт» означал место, где останавливались возы и лодки, затем стал применяться только в значении проезжей (дорожной) пошлины. Мыт взимался с каждого воза и судна (лодки) на заставах у городов и крупных селений;

- гостиная пошлина за право иметь склады;
- торговая пошлина за право устраивать рынки;
- «вес» и «мера» за взвешивание и измерение товаров.

В конце 14 в. возникают должности казначеев, дьяков и подьячих, которые ведали сборами податей и вели книги и записи по этим сборам. Первоначально эти чиновники были дворцовыми холопами великого князя и содержались за счет великокняжеской казны. Впоследствии на их содержании учреждаются казначеевы, дьячьи и подьячьи пошлины.

В период образования Московского государства в 1480 г. Иван III (1505-1533) прекратил уплату «выхода». Главным прямым налогом стали данные деньги с черносошных крестьян и посадских людей. В 15 в. применялось прямое налогообложение, единицей обложения при котором служила соха – условная податная единица. Для торговых и промышленных людей (посадских и слободских) соха измерялась количеством дворов и ее размер (т.е. количество дворов) отличался в зависимости от состоятельности отдельных категорий плательщиков. Это объяснялось тем, что на соху устанавливался определенный налоговый оклад и для того, чтобы его могли уплатить люди различной состоятельности большее или меньшее число дворов, включалось в условную податную единицу. Историк В.О. Ключевский приводит пример обычных размеров сохи в зависимости от состоятельности плательщиков [14]. Размер сохи также различался для разных городов (т.е. зависел от местонахождения объектов обложения). Сельская соха измерялась количеством пахотной земли (применялась единица измерения четверть или четь = 0,5 га) и зависела от качества почвы и принадлежности земель (служилым людям; монастырям, дворцовые и черные земли, обрабатывавшиеся крестьянами). Существенные отличия были и по местонахождению земель. Например, московская соха была больше новгородской. Для определения размера прямых налогов применялось сошное письмо. В нем предусматривалось измерение земель, в том числе застроенных дворами в городах и перевод в условные податные единицы сохи. Кроме того, были введены отличные объекты и принципы налогообложения (табл. 1), подати, имевшие специальное назначение: военное - ямские сборы предназначались для изготовления пушек, пищальные сборы – на приобретение огнестрельного оружия, жемчужные деньги – на изготовление пороха; военно-инженерное назначение - сборы на городовое и засечное дело направлялись на строительство

засек (укреплений на южных границах Московского государства); административного назначения – казначеевы и дьячные пошлины.

Таблица 1

Основная характеристика налогов в России IX- начала XVII в.

Модель государственного устройства	Объекты и принципы налогообложения
Новгородско-Киевская Русь княжеско-вечевая (882-1115)	полюдь, погосты, двор, плуг, «с человека»
Северо-Восточная Русь (Ростово-Суздальская, затем Владимировская Русь), удельная, вольноземледельческая (1155-1424)	соха, размеры различались по территориям; выть, обжа. Сбор дани баскаками, попытки переписи населения
Великое княжество Московское, поместное, царско-боярское, военное земледельческое (1424-1613)	сбор дани («выхода») великим князем, обладавшим ярлыком. Московская соха. Сошное письмо

Дань являлась основной формой поборов в казну князя. Её собирали двумя способами: князя с дружиной самостоятельно ездили по подвластным народам с целью её сбора или же они сами привозили дань в столицу город Киев.

На сегодняшний день для мусульман обязательна выплата налога в пользу бедных – закят [12], до получения оплаты труда предусмотрено ее налогообложение [6], при этом эффективность и обоснованность оплаты труда в приоритете в целях снижения рисков от налоговых требований [7]. Обложению подлежат и доходы самозанятых, любых субъектов предпринимательства [8], с проведением востребованного, на сегодняшний день, аудита систем налогообложения, чтобы платить налогов меньше, но правильно [9]. Социальное предпринимательство и доходы от него также облагаются налогами [11]. Налог на сегодняшний день является главным инструментом, при помощи которого происходит регулирование рыночных отношений в государстве. Механизм налогообложения обязан приспособиться и к регулярно изменяющейся практике хозяйствования, и к новому уровню производительных сил. В наше время налоги – главный «источник налоговых доходов» [10] государства, который используется на научно-технический прогресс, обеспечение безопасности и динамики общественного производства.

Литература

1. Айсханова Е. С. К вопросу о налогообложении в Древней Руси / Е. С. Айсханова // . – 2018. – № 11.6(26). – С. 12-13. – EDN YRWNUT.
2. Азизов А.А., Хорошилов А.С. Налогообложение в Древней Руси // Вопросы российской юстиции. 2020. №8.
3. Багунц Д. М. Становление налоговой системы Российской Федерации / Д. М. Багунц, Е. В. Хохлова // ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ науки и ОБРАЗОВАНИЯ : сборник статей II Международной научно-практической конференции : в 2 частях, Пенза, 20 мая 2018 года / Отв. ред. Гуляев Герман Юрьевич. Том Часть 2. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2018. – С. 24-27. – EDN XRJPBZ.
4. Башашикина Г.Ю. История налогообложения. Налогообложение в России до 1917 года//Транспортное Дело России. 2017. №4
5. Бунько В.А. Налоги в контексте российской истории// Экономика. Налоги. Право. 2017. №4 – С. 122-136.
6. Лазарева Н. В. Внутренний контроль оплаты труда / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 1(102). – С. 1132-1135. – EDN VVFCVY.
7. Лазарева Н. В. Как проверить обоснованность и эффективность расходов на оплату труда : учебное пособие / Н. В. Лазарева. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2019. – 54 с. – ISBN 978-5-7310-4668-8. – EDN AXUFAR.

8. *Лазарева Н. В.* Учет и налогообложение субъектов предпринимательства / Н. В. Лазарева // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях : Сборник научных трудов IV национальной (с международным участием) научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 23–24 января 2020 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 242-245. – EDN AGHTPM.
9. *Лазарева Н. В.* Аудит систем налогообложения / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 1(114). – С. 626-629. – EDN RXNZUB.
10. *Лазарева Н. В.* Налоги и налогообложение : Учебник / Н. В. Лазарева. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – 472 с. – ISBN 978-5-466-02787-7. – EDN HDSINH.
11. Социальное предпринимательство: учетно-аналитические аспекты и практический опыт разных стран / Н. А. Каморджанова, Д. А. Панков, Ю. В. Крупенко [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2019. – 252 с. – ISBN 978-5-4365-4018-4. – EDN GNXLXF.
12. *Сиражудинова С. И.* Опыт применения исламских налогов в Республике Дагестан: история и современность / С. И. Сиражудинова // Вестник дагестанского гуманитарного института / Дагестанский гуманитарный институт. Том № 2. – Махачкала : Общество с ограниченной ответственностью "АЛЕФ", 2020. – С. 112-115. – EDN ZTXAIR.
13. *Шарипов Т. Ф.* История налогов и налогообложения / Т. Ф. Шарипов, Д. А. Мухатаева // Государственное, региональное и муниципальное управление в России: стратегия прорывного развития. Том Выпуск 9. – Оренбург : ООО "Агентство "Пресса", 2020. – С. 226-229. – EDN IWUZNL.
14. https://finac.ucoz.ru/board/nalog/izvestnye_ljudi_o_nalogakh/kljuhevskij_vasilij_osipovich_o_nalogakh_i_nalogooblozhenii/5-1-0-95