**Доклад**

**На тему:** «Формирование налоговой

системы Древней Руси» №27.

Ростов - на - Дону. 2009г.

Понятие «Древнерусское государство» довольно условно. Действительно, славянские племена появились на территории современной России после нашествия гуннов в V-VI вв. Первое централизованное государство – Киевская Русь – возникает в IX в., а через 150 лет начинается его распад на независимые княжества. В XIII в. татары покоряют Русь, а в XIV в. начинается объединение русских земель вокруг Московского княжества (Иван Калита). Процесс образования государства во главе с Москвой завершается в 1521 г., и с этого времени правомерно говорить о генезисе налогов и системе налогов в России.

Первыми государственными образованиями Древней Руси были родовые общины, основывающиеся на натуральном способе ведения хозяйства, определявшем натуральные формы налогов и повинностей. «Феодальные отношения были ещё слабыми. Князь не жаловал своей дружине земель и не заводил своего хозяйства, а облагал свободное и полусвободное население – общинников – смердов – данью. Первоначально размер этой дани не был регламентирован. Рента – дань потреблялась князем и дружиной, а её остатки продавались в Византию. Кроме дани население было обязано платить в пользу князя торговые и судебные пошлины, выполнять определённые натуральные повинности».

В вопросах обложения подданных первые русские князья вели себя как завоеватели: их интересовало не укрепление базы собственной власти – хозяйств подданных, а временные выгоды. Основной формой налогов в рассматриваемый период выступала дань. Потребности князя на первых порах ограничивались расходами на содержание дружины, которые в известной мере покрывались военной добычей. С укреплением княжеской власти, необходимостью увеличения поступлений в княжескую казну (строительство Киева и ряда других городов) происходит некоторое упорядочение налоговой системы. К этому времени налаживается и торговля с соседними странами. Изменение порядка взимания дани и оброка было вызвано ещё и сопротивлением народа против произвола в собирании податей. По свидетельству летописцев этот процесс связывается с княгиней Ольгой, которая была вынуждена установить размер и порядок взимания дани с древлян, убивших её мужа Игоря за попытку вторичного её сбора. Ольга лично объездила Древлянскую землю и установила в ней «уставы» и «уроки». Под уставом, вероятно, следует понимать всякое установление, определение того, как и что делать (в применении к повинностям Древлянской земли), а под уроками – любые обязательные повинности, которые необходимо было исполнять к определённым срокам. Размер дани определялся в целом для каждого племени отдельно. Первоначально это была плата на защиту дружиной князя общинных земель. Известны две формы дани – повоз и полюдье. Повоз доставляли сами плательщики, а полюдье собиралось князем или его дружиной.

В XII-XIII вв. широкое распространение получил натуральный **оброк** – разновидность феодальной ренты, уплачиваемой зависимыми крестьянами феодалам. Фактически оброк означал обусловленную договором найма аренду, т.е., срочное или бессрочное пользование недвижимым имуществом.

Оброк как принудительный натуральный или денежный сбор с крестьян имел двоякое значение.

Иногда так называли плату государству за предоставленное частному лицу право пользоваться казенной землёй, различными угодьями, либо заниматься каким – либо промыслом. В этом смысле оброк означал доход казны с принадлежавших ей различных угодий (например, сенных покосов, звериных гонов), а также городских торговых лавок, бань, трактиров и прочих заведений.

Кроме того, оброк означал общую подать, которою уплачивали все жители определённой административной единицы взамен других податей и повинностей.

В XV-XVI вв. натуральный оброк постепенно заменяется денежным оброком. Его уплачивали государственные, удельные и экономические (бывшие монастырские) крестьяне. После реформы 1861 г. он был заменён *выкупными платежами*.

В XVI в. в русском государстве складывается *система кормлений*, т.е., предоставление кормленщику права управлять определённой территорией за службу великому князю. Сборщиками пошлин (пошлинники) и прямых налогов (тауны) кормленщик назначал своих слуг, действия которых можно было обжаловать великому князю. Сборы приурочивались обычно к сбору урожая.

С конца XIV в. сборами оброков и ведением книг записи по этим сборам стали ведать казначеи, дьяки и подъячие. Эти чиновники, будучи первоначально дворцовыми холопами великого князя, содержались за счёт великокняжеской казны. Впоследствии для их содержания были учреждены **казначеевы, дьячьи и подьячьи пошлины.**

Косвенные налоги существовали в виде различных торговых и судебных пошлин.

Основным косвенным налогом была **дорожная пошлина,** разновидность внутренней таможенной пошлины, взимавшейся в форме платы за проезд, провоз грузов, прогон скота по дорогам, мостам и переправам. Её размер зависел от тяжести груза, рода экипажа, числа и вида упряжных животных и прогоняемого скота.

Дорожная пошлина **мыт** – взимались за провоз товаров через городские заставы, **гостиная** – за право иметь склады, **вес** и **мера** – за взвешивание товаров, **вира** представляла собой штраф за убийство, **продажа** – штраф за прочие преступления.

В 1480 г. Иван III, прекратив уплату выхода, фактически приступил к созданию финансовой системы Руси. Главным прямым налогом стали *деньги, взимаемые с черносошных и посадских людей*.

Кроме того, существовали *ямские, пищальные* налоги (тратившиеся на производство пушек), а также *сборы на городовое и засечное дело*, т.е. строительство засек - укреплений на южных границах Московского государства. При Иване IV были введены *стрелецкая подать* на создание регулярной армии и *подать для выкупа угнанных в полон ратных людей и мирных жителей*.

С развитием производительных сил и производственных отношений с расширением границ государства усложняются и формы налогов. Если на первых стадиях образования Киевской Руси, когда все функции государства сводились к обороне границ и их расширению, его потребности ограничивались расходами на содержание княжеского двора и дружины, то позднее возникла необходимость в общественных постройках (города, укрепления, церкви, дороги и т.п.), содержания аппарата управления, поддержания внутреннего порядка, финансировании посольств и т.д. Налоги собирались в несколько формах:

* дань;
* оброк;
* подать;
* урок;
* дары;
* поклоны;
* кормы;
* поборы.

*Подать – собирательный термин, равнозначный налогу и объединяющий и дань, и урок.* Однако если дань устанавливалась произвольно и собиралась любыми ценностями, в том числе и людьми, то оброки взимались с определённого предмета, а уроки определялись по размеру и по времени поступления.

В X в. возникают и развиваются княжеские хозяйства, что приводит к перевозу части податей на денежную основу. Возникновение денежных налогов стало возможным благодаря росту торговли Киева с соседними государствами, что обеспечивало приток золота и серебра. Развивается и внутренняя торговля, что было следствием возникновения городов и связанного с этим процессом углубления общественного разделения труда. Данный процесс обусловливает появление пошлин с внешней торговли. Наконец, интенсивное строительство городов, крепостей, дорог приводит к возникновению личных повинностей. Незадолго до распада Древнерусского государства, с XI в., в княжеском дворе появляется ряд должностей, связанных со сбором налогов:

* данщики;
* мытники;
* вирники;
* пятенщики.

Объектом обложения выступал дом, дым, т.е. само хозяйство, размер которого и его экономические возможности первоначально не учитывались. Более высокой ступенью обложения стало введённое в период упорядочивания обложение по числу членов хозяйства.

К моменту распада Древнерусского государства на отдельные княжества объектом обложения становится земля. Во времена удельных княжеств окладные единицы, равно как и размеры и виды податей, различались.

Однако в большинстве княжеств *в качестве основы обложения выступала соха*. Особенностью этой сугубо русской окладной единицы является уравнительный принцип. Соха включала в себя земельный участок определённого размера с учётом качества земли, к которому приписывалось тяглое население. Хозяйство, включённое в соху, несколько коллективную ответственность за полноту и своевременность уплаты подати. Внутри сохи действовал раскладочный принцип.

Все налоговые платежи крестьян имели натуральный характер. В этот период времени власть над подданными полностью принадлежала князю, а значит, в его пользу выполняли все повинности свободные крестьяне. Феодальная знать сформируется позднее из числа дружинников и родственников князя. С развитием городов и укреплений возникают связанные со строительными работами личные повинности, чёткий перечень которых отсутствует.

Процесс возникновения крупных городов совпал с периодом разложения Киевской Руси, которая распалась на 12 самостоятельных княжеств. В налоговой политике этого периода какое – либо единообразие отсутствовало, в пределах каждого феодального княжества существовала своя система. В соответствии с закономерностями развития феодальной системы продолжался процесс закабаления крестьян. Налоги остаются натуральными. Денежные доходы казны не играют решающей роли; прежде всего деньги выполняют функцию средства накопления. Возрастает значение в доходах дани с побеждённых и добычи от набегов.

Способы собирания дани были различны: иногда они собирались непосредственно княжескими чиновниками, иногда отдавались на откуп частным лицам, а иногда самой общине, которая и делала развёрстку между членами. Каждый уплачивал налоги сообразно со своими доходами.

Особого внимания среди налогов Киевской Руси заслуживают торговые пошлины и сборы, объединяемые термином «мыт». «Сбор мыта производился преимущественно деньгами».

Налоговая система развивалась по трём направлениям:

1. основу налогового обложения составляли прямые натуральные налоги на нужды централизованного государства;
2. всё большее значение получали косвенные налоги, имевшие, как правило, денежный характер;
3. формировалась система дополнительных сборов и повинностей для содержания местных органов власти.

В XV-XVI вв. всё большее значение приобретают денежные налоги, но не как общая тенденция, а в отношении отдельных местностей и групп тяглого населения. Государство взимало налоги и сборы деньгами и натурой (хлеб, воск, лошади, меха и т.д.). Наибольшее значение имели меха.

На рубеже XV-XVI вв. в России зарождается косвенное обложение. Возникают государственные регалии, кабацкие сборы, возрастают пошлины (т.е. увеличивается их число). *Появление косвенных налогов – свидетельство расширения товарно – денежных отношений, что является закономерным в условиях увеличения городского населения и роста крупных земледельческих хозяйств (дворян, монастырей, бояр).*

Изменение социально – экономических условий к середине XVI в. потребовало реорганизации государственного управления и соответственно реорганизации системы доходов и расходов государства.

Увеличение государственных расходов России потребовало реорганизации налоговой системы. Отмена кормления в 1555 г. привела к установлению нового налога – «кормленного откупа», который поступал непосредственно в казну. Его сбором занимались организованные по территориальному принципу «чети», или «четверти», - первые специальные финансовые учреждения в России.

Необходимость вооружения стрелецких полков привела к выделению новых налогов – «пищальных денег» и «емчужных». В денежной форме взимался налог на городовое и засечное дело. Вся Сибирь и отдалённые населения вносили стрелецкие и казачьи деньги, во всей России вводилась ратная повинность.[[1]](#footnote-1)

В ряду налоговых мероприятий важнейшим было совершенствование посошного обложения. Многие века налоговые поступления со стороны крестьянства служили экономической основой России как государства. В соответствии с реформой Ивана Грозного размер сохи повсеместно стал составлять 800-1200 четвёртей (400-600 десятин). Соха как единица обложения включала не только земельный надел, но и определённое количество крестьянских дворов (обычный расчёт – исходя из двух десятин пахотной земли на семью, однако допускались довольно значительные местные отклонения). Налоги с крестьян, как и прежде, имели окладной характер, т.е. на все семьи, входящие в соху, устанавливался общий налог, что значительно упрощало его сбор. Такая налоговая система требовала периодической переписи поземельных угодий, которые проводились через 40-50- лет.

Таким образом, налоговая система России на протяжении XII-XIII вв. складывалась под воздействием требований хозяйственной жизни. С развитием товарно – денежных отношений, изменением социально – экономических условий и расширением границ государства налоговая система постепенно усложнялась.

**Список литературы**

1. История мировой и русской финансовой науки и политики. В.М. Пушкарёва. Москва. 2003 г. С. 204-205.
2. История финансовой мысли и политики налогов. В.М. Пушкарёва. Москва. 2003 г. С. 197.
3. Налоги и налогообложение. Под редакцией доктора экономических наук, профессора, заслуженного деятеля науки РФ. Г.Б. Поляка. Москва. 2006 г. С. 6-8.
4. Налоги и налогообложение. Под редакцией М.В. Романовского, О.В. Врублевской. Москва. 2006 г. С. 62-69.
5. Налоговый менеджмент. Под редакцией доктора экономических наук, профессора, члена корреспондента РАЕН А.Г. Поршнева. Москва. 2003 г. С. 32-37.
1. Ратная повинность означает обязательную (личную) воинскую повинность, но некоторые категории населения могли выплатить повинность деньгами и не служить в армии. [↑](#footnote-ref-1)