

3. Tomala, M. Dyplomacja polska wobec problemu niemieckiego 1945—1990 / M. Tomala. — Gdynia : Wyższa Szkoła Międzynar. Stosunków Gospodarczych i Politycznych, 2007. — 123 с.

4. Fiszer, J. Stosunki polsko-niemieckie w latach 1970—1989 — uwarunkowania i bilans / J. Fiszer // Stosunki polsko-niemieckie w latach 1970—1995. Próba bilansu i perspektywy rozwoju / pod red. J. Holzera, J. Fiszera. — Warszawa : Instytut Studiów Polit. PAN, 1998. — С. 11—26.

Материал поступил в редакцию 08.09.2014 г.

УДК 330.88

Ю. В. Черняк, кандидат исторических наук

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ИСТОРИКО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РАМКАХ ЦИВИЛИЗАЦИОННОГО И ФОРМАЦИОННОГО ПОДХОДОВ

В статье рассматриваются историко-теоретические аспекты происхождения налоговой системы. Идёт анализ процесса формирования последней с позиции формационного и цивилизационного подходов. Проанализированы основные периоды развития налоговой системы.

Ключевые слова: налоговая система, цивилизационный подход, формационный подход, историко-теоретические аспекты, принцип историзма.

The article deals with the historical and theoretical aspects of the tax origin. There is an analysis of the formation of the tax system from the perspective of the formation and civilization approaches. The author analyzed the main periods in the development of the tax system.

Key words: Tax system, the civilizational approach, formational approach, historical and theoretical aspects of the principle of historicism.

Введение. Налоговая система является одним из важнейших элементов суверенного государства. Однако, несмотря на большое значение оной в жизни современного общества, вопрос о возникновении и эволюции налоговой системы остается открытым. Большинство исследователей налоговых систем отмечают их многообразие, проявляющееся и в пространстве, и во времени. Каждая историческая эпоха и каждый географический регион демонстрируют своеобразие существовавших налоговых систем.

Основная часть. Исходя из вышеизложенного, полагаем необходимым и целесообразным в первую очередь проанализировать основные периоды развития налоговой системы и историко-теоретические аспекты в их выделении.

Вопрос о происхождении налоговой системы в финансовой науке дискутировался в рамках цивилизационного и формационного подходов.

Сторонники первого, прежде всего А. Вагнер, считали, что эволюция налоговой системы была исключительно результатом экономической эволюции. Эволюционное происхождение налоговой системы нашло своё отражение в её определении. Как было указано выше, налоговая система — это взаимно связанная совокупность налогов, сложившаяся в данном государстве под влиянием социально-политических, экономических и финансовых процессов [1, с. 70].

Анализируя историко-теоретические аспекты происхождения налоговой системы, первоначально отметим, что налоги — древнейший институт человеческой цивилизации, необходимый атрибут государства. Поэтому история налогообложения неразрывно связана с зарождением и развитием государственности. Отдельные налоговые нормы можно найти уже в Законах Ману, Законнике Хаммурапи, Законах XII таблиц, Салической Правде и других древнейших источниках права [2, с. 4].

В развитии налоговой системы большинство учёных выделяет три периода.

Первый этап развития налогообложения — Древний мир и Средние века. На этом этапе появляются налоги, происходит их развитие. Одной из первичных форм налогообложения являлась дань с покорённых народов, именно поэтому на первом этапе своего развития налоги рассматривались как атрибут побеждённых и рабов. Налоги существовали в виде бессистемных платежей, взимаемых в натуральной форме. По мере развития товарно-денежных отношений налоги принимают денежную форму, расширяются основания их взимания [3, с. 24]. Наряду с военной добычей, доменами и регалиями они становятся источниками доходов для содержания государства. Яркой иллюстрацией к первому этапу развития налогов является фрагмент из Нового Завета, в котором фарисеи спрашивают у Христа: «Нужно ли платить дань кесарю?». Действие происходит в Палестине, покорённой римлянами провинции. Христос, взглянув на монету — динар, на которой был изображён римский император, ответил: «Кесарю кесарево, Богу богово» [3, с. 25]. Средние века характеризуются отсутствием в Европе развитых налоговых систем. Налоги не носили регулярного характера, взимались от случая к случаю. Так, например, вассалы облагались налогом при пленении своего сюзерена для его выкупа, а также в случае свадьбы сына и дочери короля [1, с. 70].

Второй этап, начавшийся в конце XVI в. и продолжившийся до конца XVIII в., характеризуется существенными экономическими и общественными изменениями и, как следствие, изменениями в налогообложении. Налоги становятся ведущим источником доходной части государственных бюджетов.

Возникновение нового общественного класса — буржуазии, её приход к власти в большинстве европейских государств самым кардинальным образом изменили существующие налоговые системы, принципы их установления и формирования. Изменился и взгляд на налог: он перестал быть признаком рабства. Налог становится институтом, связывающим гражданина и государство, показателем свободы. Формируются принципы налогообложения, одним из которых становится принцип установления налога только представительными органами власти — парламентами.

С конца XVIII в. наступает новая эпоха в обложении. К этому времени правила обложения были выработаны, представление о постоянстве налогов успело укорениться. Сформировалось убеждение, что масса разнообразных налогов не только не удовлетворяет своему назначению, но останавливает прогресс промышленного развития и, вредя народному хозяйству, наносит ущерб казне [4, с. 21].

Третий этап в развитии налогообложения начался в XIX в. Количество налогов в налоговых системах большинства стран уменьшается, возрастает роль законодательства при их установлении и взимании.

После Первой мировой войны закладывается конструкция современной налоговой системы. В начале 80-х гг. XX в. во всех ведущих индустриальных странах мира были проведены масштабные налоговые реформы, направленные на гармонизацию налоговых систем западноевропейских стран, упрощение структуры налогов, сокращение налоговых льгот и бюджетного дефицита [3, с. 26].

Анализ истории налоговых систем в рамках цивилизационного подхода предполагает выяснение основных теоретических позиций такого исследования. Первое и основное — это выявление отличительных черт понимания всемирно-исторического процесса в рамках цивилизационного подхода. В большинстве исторических исследований под термином «цивилизация» подразумевают определённый этап исторического развития человечества, начавшийся в IV—III тысячелетии до н. э. Рубеж, отделяющий цивилизацию от первобытного или доцивилизационного этапа, в исторической науке имеет свои критерии.

Основные параметры древних цивилизаций были определены в начале 1950-х гг. известным археологом Г. Чайлдом. Он предложил следующие десять признаков цивилизации: города, монументальные общественные строения, налогообложение, интенсивная экономика, в том числе торговля, выделение специализированных ремёсел, письменность и зарождение науки, развитое искусство, классовое расслоение и образование государства. Позже было предложено сократить список Г. Чайлда и выделить в качестве основных признаков три: города, монументальную архитектуру и письменность [5, с. 4].

Следует отметить, что при данном подходе к выделению цивилизационного этапа в истории человечества налогообложение принимается в качестве одного из основных критериев. В этой схеме налогообложение связано не только с образованием государства, но и с интенсивной экономикой, т. е. развитием общественного разделения труда и возникновением товарного производства. Можно сделать общий вывод: налоговые системы возникают и существуют на таком этапе развития человечества, который современной исторической наукой определяется категорией «цивилизация» и связывается с интенсивной экономикой и существованием государственности. Однако такое понимание категории «цивилизация» в современной науке не является исчерпывающим.

Второй аспект представлений о цивилизационном подходе связан с формами социального существования и развития на этапе, в целом обозначаемом категорией «цивилизация». Здесь мнения исследователей расходятся принципиально.

Часть учёных придерживается знаменитой в нашей стране «теории пяти общественно-экономических формаций» как сменяющих друг друга прогрессивных этапов развития цивилизованного человечества. Она выросла на основе марксистского «материалистического понимания истории», взятого в существенно «отредактированном» виде. В СССР эта концепция утвердилась после дискуссии 1920—30-х гг. о принципах преподавания истории в новой советской школе. Схематичность «пятичленки» оказалась очень удобной для преподавания. Но научные дискуссии о критериях «рабовладения» и «феодализма» не затихали до начала 1980-х гг.

Заключение. По нашему мнению, независимо от подхода, формирование представлений о происхождении налоговой системы в современной науке невозможно без использования принципа историзма, поскольку данный принцип отражает несколько аспектов познавательного процесса в целом.

Так, первый аспект находит своё выражение в так называемом генетическом подходе. Исследуемое явление или процесс рассматриваются в развитии с момента зарождения до современного состояния, выявляются причинно-следственные связи его становления, формы исторического существования. Вне генетического подхода становятся неразрешимыми многие вопросы. В представлении о налоговых системах таким неразрешимым вопросом может стать взаимозависимость формирования налоговой системы и происхождения государства. Налоги не могут взиматься кем-либо, кроме государства, а само государство не может возникнуть без налогов как материального условия своего существования [6, с. 15].

Второй аспект принципа историзма демонстрирует невозможность исследования ни одного явления без учёта опыта науки и критической оценки подходов и достижений предыдущих исследователей. Данный аспект, называемый «критическим», представлен в анализе теорий налоговых систем и создании концепций истории налоговых систем; он позволяет приступить к изучению предмета исследования на том уровне, какой возможен исходя из разработанности данного вопроса в науке в целом. Требование же к знанию истории предмета любого исследования как в гуманитарных, так и в точных науках было и остаётся одним из основополагающих.

Список цитируемых источников

1. Мельникова, Н. А. Бюджетная и налоговая система Республики Беларусь : учеб. пособие / Н. А. Мельникова. — Минск : БГУ, 2004. — 235 с.
2. Демин, А. В. Налоговое право России : учеб. пособие / А. В. Демин. — Красноярск : Краснояр. гос. ун-т, 2006. — 329 с.
3. Грачева, Е. Ю. Налоговое право : учеб. / Е. Ю. Грачева, М. Ф. Ивлиева. - М. : Юристъ, 2005. — 223 с.
4. Пушкарёва, В. М. История финансовой мысли и политики налогов / В. М. Пушкарёва. — М. : ИНФРА-М, 1996. — 235 с.
5. Альбедиль, М. Ф. Протоиндийская цивилизация. Очерки культуры / М. Ф. Альбедиль. — М. : Восточная лит., 1994. — 157 с.
6. Панов, Е. Г. История налоговых систем: опыт социально-философского анализа : моногр. / Е. Г. Панов. — М. : Финанс. акад. при Правительстве Рос. Федерации, 2006. — 196 с.

Материал поступил в редакцию 08.09.2014 г.