

ИҚТИСОДИЁТ

УДК: 336,2

РАХМАТЗОДА С.<sup>1</sup>

О ГЕНЕЗИСЕ ТЕОРИИ НАЛОГА И НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ

В работе рассматриваются вопросы генезиса налог и налогообложения в ретроспективе по литэкономическом аспекте, на основе изучения и обобщения теоретических и методологических материалах были предложены основные пути решения проблемы формирования и развития налогообложения в системы экономических отношений.

Автором правильно раскрывается сущность семантики слова налога и его экономические основы, правильно улавливает особенности его организации. Далее в статье при изучении возникновения налога показывает его значение в упорядочении системы финансовых вложений и регулирования управления макроэкономической политики государства посредством фискальной политики.

**Ключевые слова:** генезис, налог, налогообложения, система экономического отношения, землевладение, земледельческое население.

Истории налога и налогообложения насчитывается более пяти тысяч лет, в течение которых из архаичных жертвоприношений они превратились с начала в принудительные повинности, а затем обрели современный вид - обязательные государственные сборы. Касаясь проблемы налога и налогообложения в экономической литературе исследователи пишут, что в древней Греции в VII-IV вв. до н. э. представители знания, закладывая основу государства, ввели налог на доход в размере одной десятой или одной двадцатой части доходов [1, 38]. В пятой книге Моисея написано: «И всякая десятина на земле из семени земли и из плодов дерева принадлежит господу» [2, 8].

История развития налога свидетельствует, что она «прежде чем стать частью экономики, на протяжении многих веков развивалась эмпирически» [3, 78]. В развитии форм и методов взимания налогов выделяют три крупных этапа. На начальном этапе развития от Древнего мира до начала средних веков, государство не имело финансового аппарата для установления сбора налогов. Оно определяет лишь общую сумму средств, которую желает получить, а сбор налогов поручает городу или общине. На втором этапе, (XVI-XIX вв.) возникает сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, где государство берет, часть функции на себя. Оно устанавливает квоту обложения, наблюдает за процессом сбора налогов, определяет этот процесс более или менее широкими рамками. Третий, современный этап, государство берет на свои руки все функции установления и взимания налогов, ибо уже выработаны правила обложения. Местные органы власти выполняют роль помощников государства, имея ту или иную степень самостоятельности.

По-нашему мнению в современной системе экономических отношений: налог - это главное средство формирующее финансовую систему и важнейший фактор динамического развития экономики. Поэтому в Древние времена, исследуя природу налога, экономическая наука была составной частью учения о государстве.

В XV-XVI веках в экономической мысли господствуют идеи меркантилистов, которые рассматривали финансовое хозяйство, как хозяйство, состоящее из доходов и расходов,

---

<sup>1</sup> Адрес для корреспонденции: Рахматзода Султонби - преподаватель Курган-тюбинского государственного университета им. Носира Хусрава 735140. Республика Таджикистан, г.Курган-тюбе, ул. Хатлон 10 кв 16. E-mail: Sultonbii. Rakhmatzoda. Моб. Тел: 915-44-44-23, 907-77-73-74

однако в их работах понятия налога как источника дохода отсутствует. Налоги исследуются ими с позиции частной собственности, поэтому изъятие части доходов в виде налогов допускается лишь в исключительных случаях.

С. В. Мамедова, рассматривая формирование налоговой теории в период разложения меркантилизма считает, что «У. Петти, раскрывая природу налогов, закладывает фундаментальную основу для дальнейших исследований в этом направлении. Благодаря ему начинается развиваться идея о сущности налогов, об их функциях, о связи прироста народонаселения и увеличения налоговых поступлений, об элементах налогового механизма и их взаимосвязи количество денег в обращении и сроках уплаты налогов и т. п.» [4, 416].

В дальнейшем, вопросами налогообложения занимались такие знаменитые ученые, как Ш. Монтескье, Мирабо, Вольтер, Гоббс. В своих работах Монтескье (1689-1755г.) доказывал, что «ничто не требует столько ума, как определение той части, которую у подданных забирают и той, которую оставляют им» [3, 44]. Начиная с XVII века взгляды ученых на экономическую сущность, природу налогов меняются, появляются научные теории налогообложения, осмысливание роли и места налогов в становление и развитие страны.

В этот период возникают отдельные, единичные теории или же, мнения ученых о налоге, и его воздействии на общество. Так в 1625 году в книге «Опыты или наставления нравственные и политические» английский философ Фрэнсис Бэкон (1561-1625г.) писал а том, что «налоги, взимаемые с согласия народа, не только ослабляют его мужество, примером тому служат пошлины в Нидерландах и до известной степени в Англии. Заметьте, что речь идет, у нас сейчас, не о кошельке, а о сердце. Подать, взимаемая с согласия народа или без такового, может быть одинокого для кошельков, но не одинаково ее действие на дух народа» [5, 82].

Для феодальной и капиталистической эпох характерны также отношения, при которых существует собственность. Именно от существующих средств для жизнедеятельности в системе экономических отношений возникают проблемы налога.

Прав Карл Маркс, который углубленно исследовал политические производственные отношения и дал точную характеристику экономического содержания до капиталистических форм собственности. Это связано с изучением производительных отношений, сложившихся на Востоке к моменту вторжения еврейских держав, а так же с анализом состояния британского владычества в Индии. И была введено понятие- азиатская форма собственности, которое использовалось для обозначения государственной системы сельских земледельческих общественно- экономической основы восточного деспотизма [7, 263].

В. И. Ленин, характеризуя в начале 1920г. общественно –политический строй в бывших колониях Российской империи, таких, как Туркистан и другие, подчеркивал, что важнейшей характерной чертой этих стран является, то что в них господствует еще докапиталистические отношения . В этих условиях угнетенные массы эксплуатировались «не только торговым капиталом, но и феодалами и государством на феодальной основе» [6, 218].

Следует отметить, что «азиатский» способ производства не был предметом специального исследования В. И. Ленина, но он не отрицал этого понятия, когда цитировал К. Маркса. Изучая переписку К. Маркса и Ф. Энгельса, В. И. Ленин дает следующее определение азиатского способа производства: «Азиатские древние замкнутые, самодавяющие (натуральное хозяйство) –база азиатских порядков- public works- центральное правительство» [7, 263].

В ракурсе приведенных выше положений, нами исследуются особенности феодальных производственных отношений в Бухарском эмирате. С точки зрения упорядочения землевладения и землепользования посредством налогов и разных податей.

В Бухарском эмирате основным богатством страны считалась земля, значительная часть, которой находилась в руках правителей, чиновников, духовенства, феодалов и богатых людей. Именно они были крупными феодалами, им принадлежало

большинство плодородных земельных участков государства. Исторические материалы свидетельствуют, что в Восточной Бухаре 85% населения составляли дехкане, но они владели не более чем 15% земли. [8, 35].

Основная часть предгорных и горных земель также находилась в руках Эмира, беков и других крупных землевладельцев. Эти земли использовались как пастбища для скота. Примечателен тот факт, что подавляющая часть плодородных земельных участков в бекствах сдавалась в аренду.

Структура землевладения и землепользования в Бухаре составляла следующее земли:

- 1) амляковые (государственные);
- 2) эмирские, вакфные (считавшиеся собственностью мусульманских религиозных учреждений);
- 3) мульковые (частновладельческие) земли;

Мульковые земли в свою очередь подразделялись на мульки хур, мульки ушр и мульки хирадж.

В научных источниках указано, что с точки зрения величины взимаемых налогов в Бухарском эмирате, выделялись следующие категории земель:

- 1) мульки хур;
- 2) мульки ушр;
- 3) мульки хирадж;
- 4) вакф

Владелец земель первого вида не платил налога, второго платит 1/10 урожая, третьего – от 1/8 до 1/5, а сидящие на мульки – вакф 1/3 урожая.

Основная сумма податей поступала в казну Эмира от поземельного налога, сбор которого осуществлялся в обычной банальной форме, а именно:

- после уборки урожай свозился на ток и как только земледелец приступал к молотье, к нему являлись многочисленные представители амлякдора: даруги, мирзы и др.

Амлякдоры со своими слугами, как правило, сознательно задерживались с приездом и для того чтобы ускорить установление размера хараджа с обмолоченного зерна, крестьяне вынуждены были преподносить амлякдору подарки.

Харадж взимался деньгами, что очень обременяло крестьян дополнительными заботами и хлопотами. При отсутствии постоянно действующего рынка дехкани были вынуждены продавать свою продукцию по слишком дешевой цене, чтобы по быстрее заплатить налог и избавиться от угроз амлякдоров и их прислужников.

Известный таджикский просветитель XIX в. А. Дониш писал по этому поводу, что тяжесть поземельных налогов иногда вынуждала крестьянина даже отказываться от земли, лишь бы не платить с нее податей. Подати брали не только с обрабатываемой земли, но и с той ее части, которая пустовала. В случае отказа дехканина платить подать у него отнимали последнее, и он подвергался аресту.

Кроме хараджа, с земледельцев взимались еще несколько дополнительных податей, выплата которых считалась обязательной.

Назовём некоторые из таких податей:

**Кош-пулы** - весной, перед началом полевых работ, крестьянин был обязан внести с каждой пары рабочего скота от 4 до 8 тенег. Взимаемые деньги шли в казну бека.

**Кафсон** - амлякдор с каждого **батмана** продукции, произведённой крестьянами, получал по одному пянджиру (букв. слово «кафсон» означает «охапка» или «пригоршня»).

**Абиджувоз пули** - денежный сбор в размере от 20 до 100 тенег за пользование топчей, где производились очистка риса и проса. Подать шла в казну бека.

**Мирабана** – подать в пользу наблюдающего а ирригационной сетью мираба, который назначался беком и подчинялся непосредственно местному амлякдору. Мираб работал главным образом летом. На содержание мираба ежегодно крестьяне – водопользователи выделяли по одному батману натурой с каждой пары рабочего скота или отдавали стоимость определенной части наиболее дорогих культур, особенно риса.

**Кафсон даруга** – это подать была весьма значительна и поступала не только даруге и другим чиновником, но и амлякдору. Кафсон даруга, хотя и не была предусмотрена шариатом, но о ней знало бухарское правительство и считало ее вознаграждением за труды чиновников. Кроме амлякдоров и их представителей, бек имел на местах наукаров. С каждого двора на их содержание собиралось 5-6 тенге.

Исторические материалы свидетельствуют, что основным налогом, взимаемым с земледельческого населения, был харадж, со скотоводов же брали закот.

Кроме закота, с владельцев скота, имевших не менее 40 баранов и коз, взимался закот чакана [8, 35].

Существовала в Средней Азии подать под названием «бодж». Она взималась не только с животных, но и со всех людей которые следовали из западных регионов в восточные и обратно. Этот налог не платили пешеходы, а также военные и административные лица, проезжавшие по дорогам по казенной необходимости.

Сбор боджа производился на границе двух бекств- Гиссарского и Балджуванского, здесь были созданы таможенные пункты, на которых взимался бодж. Наряду с перечисленным выше податями в Бухарском эмирате взимались еще множество других налогов (танап –пули, алафа- кули и др.).

По документальным данным в Бухаре, было установлено пятьдесят пять налогов.

Налоговая система Бухарского Эмирата была чрезмерно тяжёлым бременем для крестьянина. В то же время она служила обогащению правителей и приравненных к ним классов.

Исторические материалы, свидетельствует, что на территории современного Таджикистана особенно была развита арендная форма землепользования- 64, 6% земли находились в руках арендаторов; примерно две трети крестьян арендовали земли на условиях издольщины, остальные- за денежную оплату, за отработки и др.

Арендные отношения (издольщина, или чорьякорство) строились на различных условиях. В том случае, когда дехканин- чорьякор обрабатывал арендованную байскую землю своим инвентарем и своим рабочим скотом, урожай с этой земли делился пополам между владельцем земли и арендатором. Если бай, помимо земли, давал рабочий скот или инвентарь, а чаще всего и то и другое, а арендатор предоставлял свою рабочую силу, то на долю чорьякора приходилось 1/4 или 1/5 части урожая. Ставшая нарицательной четвертая часть урожая, которая отдавалось арендатору в качестве платы за его труд, обусловило происхождение самого термина «чорьякор», что в переводе с таджикского языка означает «работающий за четвертую часть».

В ходе социалистических преобразований сельского хозяйства республики в 20-30-е годы XX вв., исходя из национально- исторических традиций и обеспечения социальной справедливости, была установлена монополия государственной собственности на землю и отменена практика купли- продажи земельных участков. Земля передавалась субъектам сельскохозяйственного производства бесплатно в бессрочное и вечное пользование.

Представляется, что если бы после революции было сохранено многообразие форм собственности на землю, это действительно, отвечало бы интересам крестьянства.

Тогда думали, что национализация земли не ограничивает прав крестьянского землепользования, а способствует развитию сельского хозяйства и фермерства.

В. И. Ленином был объявлен социалистический строй государства без налога.

Таким образом, наравне с возникновением государства и цивилизаций возникли налог и налогообложение посредством которого, со стороны государственных законодательных органов регулируются экономические отношения между субъектами хозяйствования отдельными индивидами.

#### Литература

1. Черник, Д. Г., Починок, А. П. Основа налоговой системы / Д. Г.Черник, А. П. Починок.- М, 2002. - 57с.
2. Бригман, К. Налоги иноземные господство. Идея во времени Христа/ К.М Бригман.- Прогресс, 1992. -55с.

3. Черник, Д., Черник, И. Стимулирование и финансы города: Исторические аспекты / Д.Черник, И.Черник. –М, 1993. - 87с.
4. Бэкон Ф. сог. В2- томах / Ф. Бэкон М. – Мысль, 1971. т2. – 486с.
5. Мамедова С.Ф. Экономика Таджикистана стратегия развития / С.Ф. Мамедова.- Душанбе-2008. -136с.
6. В. И. Ленин / Конгресс Коммунистического интернационала. Полн. Собр. Соч. -т. 31. / В. И. Ленин. -М. 1951. -547с.
7. В. И. Ленин, конспект, К. Маркс и Ф. Энгельс, 1844-1883г./ В. И. Ленин. -М: 1959. - 578с.
8. Искандаров Б.И. Из истории Бухарского эмирата. Изд. Восточные материалы / Б.И. Искандаров. – М. 1958. - 635с.

**РАХМАТЗОДА С**

### **ДАР БОРАИ НАЗАРИЯИ ҲАСТИИ АНДОЗҶО ВА АНДОЗБАНДИ**

Дар мақола масъалаҳо оид ба ҳастии андоз ва андозбандии ретроспективӣ бо ҷанбаи иқтисодӣ, дар асоси омӯзиш ва синтези маводи назариявӣ ва методологӣ, роҳҳои мушаххаси ҳалли проблемаҳои ташаккул ва рушди низоми андозбандӣ дар муносибатҳои иқтисодӣ нишон дода шудааст.

Муаллиф дуруст кушода нишон медиҳад, ки моҳияти ҳуқуқи андоз ва асосҳои иқтисодии он, махсусан ба ҳуқуқи ташкилоти он алоқаманд аст.. Баъдан ин мақола, бо омӯзиши пайдоиши андоз нишон медиҳад, ки аҳамияти онро дар танзими системаи маблағгузори молиявӣ ва назорати идораи сиёсати макроиқтисодии давлат тавассути сиёсати андозу бучет нишон додааст.

**Калидвожаҳо:** Ҳастӣ, андоз, андозбандӣ, системаи муносибатҳои иқтисодӣ, танзими замин, аҳоли, кишоварзӣ, андозу бучет.

**RAHMATZODA S.**

### **ON THE GENESIS OF THE TAX AND TAXATION**

The paper deals with the genesis of tax issues and tax retrospectively on economic aspect, based on the study and synthesis of theoretical and methodological materials were the main offer solutions to the problems of formation and development of the tax system of economic relations.

The author reveals the essence of the right word semantics tax and its economic fundamentals, especially the right catches his organization. The article continues with the study of the emergence of the tax shows its importance in regulating the system of financial investments and management control of macroeconomic policy of the state through fiscal policy.

**Key words:** genesis, tax, taxation, the system of economic relations, land tenure, agricultural population.