2.3 Генезис прямых налогов в зарубежной практике.

В Пятикнижии Моисея сказано: и всякая десятина на земле из семени

земли и из плодов дерева принадлежит Господу.

Итак, первоначальная ставка налога составляет 10% от всех полученных

доходов.

По мере развития государства возникла «светская» десятина, которая

взималась в пользу владетельных князей наряду с десятиной церковной.

В древнейшие времена в Египте взимался поземельный налог, причем он

достиг сложного развития и отличался высокой точностью. Во времена Страбона

в Египте существовали два нилометра, посредством которых производились

наблюдения за уровнем воды, лежавшие в основе расчета будущего налога. За

XII веков до Рождества Христова в Китае, Вавилоне, Персии уже известен

поголовный, или подушный, налог.

В Древней Греции в VII—IV вв. до Р.Х. представители знати, закладывая

основы государства, ввели налоги на доходы в размере одной десятой или

одной двадцатой части доходов.

В древнем мире имелось и серьезное противодействие налогообложению. В

Афинах, например, считалось, что свободный гражданин отличается тем, что не

должен платить налогов. Личные налоги считались носящими на себе печать

рабства, и некоторые полноправные граждане полагали их унизительными для

себя. С неохотой признавали они и налоги с имущества.

Афиняне готовы были вносить добровольные пожертвования, а дань они

предпочитали получать с побежденных врагов, а также со своих союзников.

Некогда предстояли крупные расходы, то совет или народное собрание города

устанавливали процентные отчисления от доходов.

Коммунальные же налоги с тех, кто проживал вне Рима, взимались

регулярно.

Так было, например, в Сицилии, когда она в 227 г. до Р.Х. стала

провинцией Рима. В целом в римскую казну провинции, как правило, платили

меньше, чем своим прежним властителям. Но они несли расходы на содержание

местной администрации, строительство общественных зданий, дорог и т.д. В

таких римских провинциях, как Испания и Македония, важным источником

доходов стали десятинные налоги с рудных и соляных копей.

Что представлял собой провинциальный ценз в Римской империи? Сведения

о землевладении в Иудее, например, содержали в себе:

• наименование отдельного подворья, к какой общине оно относится и в

каком угодье находится, кто является его двумя ближайшими соседями;

• количество моргенов пахотных угодий, которые могут быть засеяны в

ближайшие десять лет;

• сколько на участке имеется виноградных лоз;

• сколько моргенов земли и сколько деревьев насчитывают оливковые

плантации;

• сколько моргенов лугов будет скошено в ближайшие десять лет;

• сколько приблизительно моргенов земли отводится под пастбища;

• сколько моргенов земли приходится на лесные угодья, способные давать

деловую древесину;

• пол и возраст всех членов семьи.

Владелец земли был обязан оценить все сам.

Каждый житель провинции должен был платить единую для всех подушную

подать. При императоре Диоклетиане (239—313) устанавливается промысловый

налог.

Широко практиковались в Византии чрезвычайные налоги: на строительство

флота, на содержание воинских контингентов и пр.

Надо отметить, что обилие налогов отнюдь не привело к финансовому

процветанию Византийской империи. Наоборот, следствием чрезмерного

налогового бремени стало сокращение налоговой базы, а далее последовали

финансовые кризисы, ослаблявшие мощь государства.

Многие стороны современного государства имеют свои истоки в Древнем

Риме. Проследим за развитием там налоговой системы.

Первоначально все государство состояло из города Рима и прилегающей к

нему местности. В мирное время налогов не было. Расходы по управлению

городом и государством были минимальными, поскольку избранные магистраты

исполняли свои должности безвозмездно, порой вкладывая собственные

средства. Но в военное время граждане Рима облагались налогами в

соответствии со своим достатком.

Определение суммы налога (ценз) проводилось каждые пять лет избранными

чиновниками-цензорами. Граждане Рима делали цензорам клятвенное заявление о

своем имущественном состоянии и семейном положении. Как видим, еще тогда

закладывались основы декларации о доходах.