

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Савина А.В. — О роли конфискации в теории налогообложения // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 1.
DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.39737 EDN: EZGKKW URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39737

О роли конфискации в теории налогообложения

Савина Анна Владимировна

ORCID: 0000-0002-2107-8769

кандидат юридических наук

доцент, кафедра гражданского права, Институт права и национальной безопасности, Тамбовский государственный университет имени Г.П. Державина

392008, Россия, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Советская, 181 Б

✉ anna.savina56@mail.ru



[Статья из рубрики "Правовое регулирование налоговых отношений"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.39737

EDN:

EZGKKW

Дата направления статьи в редакцию:

06-02-2023

Аннотация: Формирование современных механизмов взимания налогов и сборов – сложный процесс, прошедший много стадий совершенствования: от принудительных и бесосновательных изъятий до обоснованного экономической необходимостью и публичным интересом налогообложения. Предметом исследования являются исторические предпосылки становления процесса налогообложения в России и в ряде зарубежных стран. Для осмысления рассматриваемого вопроса автор обращается к исторической составляющей такого явления как конфискация. Исследуется содержание и оценивается роль института конфискации в контексте истории налогов. Автор исследует проблему правовых пределов и обосновывает важность их установления в сфере налоговых отношений. Новизна изучаемой проблематики заключается в сопоставлении научных категорий, таких как "конфискация", "налог", а также в формировании представления о переделах налогообложения, что является неотъемлемым элементом эффективной экономической политики. В работе изучаются отдельные аспекты теории эффективного спроса, теории монетаризма, раскрывающие содержания понятия «налог». Делаются выводы о соотношении чрезмерного налогообложения с экономическим спадом, оценивается роль государства в регулировании этих процессов. Автором сопоставляется теория А. Лаффера с современным механизмом правового регулирования налоговых отношений, а также

резюмируется, что выход за пределы налогообложения создает ослабленные экономические стимулы, сопротивление и уклонение от уплаты налогов в обществе.

Ключевые слова:

налоги, история налогов, конфискация, предел налогообложения, экономический предел, налоговые правоотношения, правовой предел, правовое ограничение, публичный интерес, экономическая политика

Неспособность государства к проведению грамотной экономической политики во все времена приводила к общественному возмущению, которое зачастую перерастало в противостояние народа и правящих структур.

Это проявлялось в различных механизмах, в том числе и в такой экономической мере, как конфискация. Форм, определяющих налоги, в различные исторические периоды в мире существовало множество. Их можно оценивать по разным параметрам: справедливость, системность, целесообразность взимания и т.п. Формирование современных механизмов взимания налогов и сборов – сложный процесс, прошедший много стадий совершенствования: от принудительных и безосновательных изъятий до обоснованного экономической необходимостью и публичным интересом налогообложения. Для осмысления рассматриваемого вопроса следует обратиться к исторической составляющей такого явления как конфискация.

Общенаучные подходы к вопросу конфискации имущества сводятся к тому, что данный институт представляет собой древнейшую меру наказания и относится к уголовному праву. С этим утверждением нельзя не согласиться. Однако панорамный взгляд на историю России и отдельных зарубежных государств показывает, что конфискация не всегда преследовала цель воспитательного характера. Одной из целей конфискации имущества было пополнение государственной казны и укрепление власти правителей. В социологическом словаре (как и во многих других) термин конфискация (от лат. *confiscatio* — изъятие) — англ. *confiscation*; нем. *konfiskation*) означает принудительное безвозмездное изъятие в собственность государства всего или части имущества, принадлежащего частным лицам или организациям [\[1\]](#).

В современном налоговом праве не принято говорить о налогообложении как о конфискации, поскольку его механизм существенно изменился. Налогообложение подкреплено принципами, в основе которых заложены идеи справедливости и равенства, а также аргументирована необходимость сбора налогов и сборов для функционирования государства и обеспечения интересов общества.

Несколько веков назад одной из форм произвола представителей высшей сословий была конфискация имущества, продуктов. Применялась конфискация и как мера наказания, и как мера социального контроля благосостояния народа, и как мера принудительного способа пополнения государственной казны. Например, в средневековой Европе сюзерены могли наказывать вассалов или город увеличением подати. На Востоке и в исламских государствах не допускалась возможность стать богатым не по чину, а имущественную иерархию контролировало государство. Богатство бесчинного грозило смертью и конфискацией имущества. Конфискация вынуждала людей создавать клады в качестве средства защиты нажитого имущества.

Однако в Европе началась борьба против конфискации имущества. Средневековые

города боролись с произволом в наложении повинностей. Английские бароны в битве при Раннимеде (1215) противопоставили силу праву короля на конфискацию в пользу короны. Результатом их победы стала Великая хартия о защите прав подданных на свое имущество. В Англии и Голландии правительства первыми утратили право на произвольные сборы, а установление видов и ставок налогов становится делом парламента. На европейском континенте борьба за налоги вместо конфискации велась вплоть до промышленного переворота. Только в XIX в. владельцы капитала обрели доверие к правительствам и стали вкладывать деньги не только в векселя и товарные запасы, но и в фабрики [\[21\]](#).

Историки отмечают, что замена конфискаций налогообложением не была добровольной, а стала результатом борьбы знати, городов и простого населения. Подчеркивается также и то, что институт налогообложения является составной частью гарантии прав частной собственности [\[21\]](#). А. В. Демин высказывается о том, что дань, подати, иные платежи следует относить к протоналогам [\[3, с. 24\]](#). И. А. Майбуров называет дань прообразом налогов [\[4, с. 6\]](#). Однако думается, что в данной плоскости рассматриваемого вопроса разница в названиях не приводит к различию правовой природы этих явлений.

Можно заметить, что на Руси взимание дани также носило все признаки конфискации. В XIV-XV вв., помимо ордынской дани, со свободного населения взималась дань, которая направлялась прямо в княжескую казну, т.е. дань как государственная подать не исчезла, а продолжала взиматься вместе с ордынской данью [\[5, с. 16-18\]](#).

Особое проявление института конфискации имущества через сверх налогообложение находит в 1917 г. в ходе налоговых мероприятий, проводимых Временным правительством, которые устанавливали систему налогообложения доходов и прибылей, при которой изымалось до 90 % доходов богатых и зажиточных слоев населения. В. И. Ленин в статье «Неминуемая катастрофа и безмерные обещания», анализируя радикализм налоговых мероприятий Временного правительства отмечал, что они фактически приводят к конфискации получаемых доходов, в то же время одобрял их направленность [\[5, с. 215-216\]](#). В. И. Ленин писал: «...Мы можем и должны быть умереннее, переходить постепенно к более справедливому обложению, мы отделим акционеров мелких и акционеров-богачей, мы возьмем совсем мало с первых, мы возьмем очень много (но не обязательно все) только со вторых» [\[6\]](#).

Пик конфискации имущества пришелся на времена, когда на фоне усугубившегося в 1917 году финансового кризиса, который не смогли урегулировать дополнительной эмиссией бумажных денег, на уровне местных органов власти ввели механизм контрибуции – принудительных денежных и натуральных поборов. При этом, согласно Декрету Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета (ВЦИК) и Декрету Совета Народных Комиссаров от 30 октября 1918 г. ввелся единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, который взимался по раскладочной системе и эта раскладка должна была производиться таким образом, чтобы всей своей тяжестью налог пал на богатую часть городского населения и богатых крестьян. Городская и деревенская беднота полностью освобождалась от уплаты налога, средние слои населения облагались по невысоким ставкам [\[5, с. 220\]](#).

Следует также сказать о введенной в 1929 г. форме дополнительного обложения доходов «кулацких хозяйств» - индивидуальном обложении кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом. При этом в облагаемые включались доходы от всех

источников сельского хозяйства и от всех видов неземледельческих заработков.

Как видится, акцент налогообложения смещается с небогатых слоев населения на богатых.

История Османской империи также содержит сведения о конфискации в контексте налогообложения и способе осуществления государственной власти. При этом, ученые отмечают, что безграничные принудительные изъятия наносят ущерб процветанию экономики ввиду их неблагоприятного воздействия хозяйственную деятельность и отсутствие механизмов ее стимулирования. Заметим справедливость замечания: «бродячие бандиты конфисковали бы все, что производится, вот почему люди предпочитали государственные конфискации» [\[7, с. 1-2\]](#).

Думается, что в историческом контексте теории налогов конфискация является собой одну из форм принудительного, бессистемного изъятия имущества или части имущества граждан для формирования государственной казны. Как дань, подать и иные виды принудительных изъятий, конфискация представляет собой предпосылки становления цивилизованного института налогообложения, в основе которого заложены принципы равенства, законности, определенности, ясности и др.

В теории эффективного спроса налог — это принудительный, экономически целесообразный и социально справедливый платёж, посредством которого государство регулирует основные экономические процессы путём стимулирования спроса [\[8, с. 637\]](#). В теории монетаризма налог — это принудительный, экономически целесообразный платёж, один из факторов регулирования экономических процессов посредством жёсткой денежно-кредитной политики, с помощью которой достигается стабильное развитие экономики [\[8, с. 637\]](#).

В соответствии с общественным договором граждане предоставляют государству право на ограничение своих свобод. Взамен оно создаёт одинаковые «правила игры» для всех и должно их неукоснительно соблюдать. Закон един и позволяет прекратить «войну всех против всех», как писал об этом Т. Гоббс в своей знаменитой книге «Левиафан». Налоги в этой концепции уравнивают граждан перед законом: государство обеспечивает справедливость, а общество даёт ему право устанавливать налоги [\[8, с. 628\]](#).

Следует также обозначить проблемы, имеющие более глубокое, философско-правовое содержание. К числу таковых следует отнести ограничения прав граждан на часть своего имущества, подлежащего уплате в бюджет в качестве налогов. Однако следует понимать, что увеличение объема таких ограничений (иными словами, увеличение налогов) носит экономический характер и способно приводить к ущербу производству и распределению товаров, работ, услуг. Особую важность в данном случае приобретает категория правовых пределов, которыми государство самоограничивается в вопросах взимания налогов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы.

Подобные пределы приобретают и политическую значимость, поскольку чрезмерное налогообложение влечет негативные экономические процессы и, как следствие, экономические кризисы. Выход за пределы налогообложения создает ослабленные экономические стимулы, сопротивление и уклонение от уплаты налогов в обществе.

Возможность существования экономических и политических границ налогообложения пытались доказать многие экономисты, начиная еще с А. Смита и Д. Рикардо. При этом, учеными отмечается, что конкретные значения налогового предела в разные

исторические периоды претерпевали изменения. Вызывает интерес теория А. Лаффера, отмечавшего, что повышение налоговой ставки рано или поздно приводит к достижению такой отметки, с которой общая сумма налоговых поступлений в бюджет уменьшается. Кривая Лаффера показывает соотношение налоговых поступлений и налоговых ставок, отображает их зависимость друг от друга (цит. по [9, с. 386]). С. В. Барулин, анализируя данную теорию, называет ее теорией налогового предела [10].

Как видится, одна из ключевых идей пределов налогообложения заключается в том, что чрезмерное налогообложение и изъятие денежных средств у населения влечет экономический спад. С одной стороны, государство пополняет бюджет для осуществления функций. С другой стороны, отсутствие некоторой свободы экономической деятельности, посильности налогового бремени создает тяжелое бремя для всего общества ввиду прочной взаимосвязи всех экономических процессов. Для недопущения негативных экономических последствий, вызываемых нерациональным налогообложением, следует сформировать четкую систему правовых пределов, способствующих обеспечению баланса публичных и частных интересов в процессе взимания налогов.

Библиография

1. Толковый словарь Ушакова. URL: <https://gufo.me/dict/ushakov/конфискация> (дата обращения: 09.01.2023).
2. Буфетова Л., П. История экономики зарубежных стран (история рынков и рыночных институтов): учеб. Пособие 3-е изд., доп. / под ред. Г.М. Мкртчяна; Новосибир. Гос. Ун-т.-Новосибирск : ИПЦ НГУ, 2018. 226 с. Доступ: URL: <https://www.iprbookshop.ru/96035.html> (дата обращения: 10.01.2023).
3. Демин А.В. Полемические заметки о предыстории налогов и налогообложения // Финансовое право. 2010. № 5. С. 19-27.
4. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учеб. Пособие для студентов ВУЗов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 423 с.
5. Толкушин А.В. История налогов в России. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. 480 с.
6. Ленин, В. И. Полное собрание сочинений. 5-е изд. М.: Политиздат, 1969. Т. 32. Май — июль 1917. С. 105-111. Доступ: URL: [https://ru.wikisource.org/wiki/Неминуемая_катастрофа_и_безмерные_обещания_\(Ленин\)](https://ru.wikisource.org/wiki/Неминуемая_катастрофа_и_безмерные_обещания_(Ленин)).
7. Drivers and Constraints of State Confiscation of Elite Property in the Ottoman Empire, 1750-1839 // Economic History Working Papers. № 280/2018. 41 p.
8. Налоговая история / Под общ. ред. А.В. Шкрета. М.: ИНСТИТУТ.РУ. 703 с.
9. Косарева Е.Ю., Кац В.М. Значимость эффекта лаффера в современной экономике // В сборнике: Трансформация научных парадигм и коммуникативные практики в информационном социуме. VI Всероссийская научно-практическая конференция студентов и молодых ученых. Национальный исследовательский Томский политехнический университет. 2013. С. 386-389.
10. Теория и история налогообложения : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / С. В. Барулин. Москва : Экономистъ, 2006. 319 с.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

РЕЦЕНЗИЯ на статью на тему «О роли конфискации в теории налогообложения».

Предмет исследования. Предложенная на рецензирование статья посвящена вопросам «О роли конфискации в теории налогообложения». Автором выбран особый предмет исследования: предложенные вопросы исследуются с точки зрения теории и история налогообложения, финансового и налогового права, при этом автором отмечено, что «Неспособность государства к проведению грамотной экономической политики во все времена приводила к общественному возмущению, которое зачастую перерастало в противостояние народа и правящих структур». Изучаются исторические документы (но со слов оппонентов), имеющие отношение к цели исследования. Также изучается и обобщается определенный объем российской и зарубежной научной литературы по заявленной проблематике, анализ и дискуссия с данными авторами-оппонентами присутствует. При этом автор отмечает: «Формирование современных механизмов взимания налогов и сборов – сложный процесс, прошедший много стадий совершенствования: от принудительных и бесосновательных изъятий до обоснованного экономической необходимостью и публичным интересом налогообложения».

Методология исследования. Цель исследования определена названием и содержанием работы: «...панорамный взгляд на историю России и отдельных зарубежных государств показывает, что конфискация не всегда преследовала цель воспитательного характера. Одной из целей конфискации имущества было пополнение государственной казны и укрепление власти правителей». Они могут быть обозначены в качестве рассмотрения и разрешения отдельных проблемных аспектов, связанных с вышеназванными вопросами. Исходя из поставленных цели и задач, автором выбрана определенная методологическая основа исследования. Автором используется совокупность частнонаучных, но не специально-юридических методов познания. В частности, методы анализа и синтеза позволили обобщить подходы к предложенной тематике и повлияли на выводы автора. Отчасти применен исторический метод. Наибольшую роль могли бы сыграть специально-юридические методы. В частности, автором не применялись формально-юридический и сравнительно-правовой методы, которые позволили бы провести анализ и осуществить толкование норм актов законодательства и сопоставить различные документы. В частности, делаются такие выводы: «Общенаучные подходы к вопросу конфискации имущества сводятся к тому, что данный институт представляет собой древнейшую меру наказания и относится к уголовному праву» и др. Но анализа конфискации из уголовного и административного права нет. Таким образом, выбранная автором методология не совсем в полной мере адекватна цели статьи, позволяет изучить поверхностно некоторые аспекты темы.

Актуальность заявленной проблематики не вызывает сомнений. Данная тема является важной в мире и в России, с правовой точки зрения предлагаемая автором работа может считаться актуальной, а именно он отмечает «... в историческом контексте теории налогов конфискация являет собой одну из форм принудительного, бессистемного изъятия имущества или части имущества граждан для формирования государственной казны». И на самом деле здесь должен следовать анализ работ оппонентов, и он следует и автор показывает умение владеть материалом. Тем самым, научные изыскания в предложенной области стоит только приветствовать.

Научная новизна. Научная новизна предложенной статьи не вызывает сомнения. Она выражается в конкретных научных выводах автора. Среди них, например, такой: «Как дань, подать и иные виды принудительных изъятий, конфискация представляет собой

предпосылки становления цивилизованного института налогообложения, в основе которого заложены принципы равенства, законности, определенности, ясности и др.». Как видно, указанный и иные «теоретические» выводы могут быть использованы в дальнейших исследованиях. Таким образом, материалы статьи в представленном виде могут иметь интерес для научного сообщества.

Стиль, структура, содержание. Тематика статьи соответствует специализации журнала «Налоги и налогообложение», так как посвящена вопросам «О роли конфискации в теории налогообложения». В статье присутствует аналитика по научным работам оппонентов, поэтому автор отмечает, что уже ставился вопрос, близкий к данной теме и автор использует их материалы, дискутирует с оппонентами. Содержание статьи соответствует названию, так как автор рассмотрел заявленные проблемы, достиг цели своего исследования. Качество представления исследования и его результатов следует признать доработанным. Из текста статьи прямо следуют предмет, задачи, методология, результаты исследования, научная новизна. Оформление работы соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода работам. Существенные нарушения данных требований не обнаружены, кроме многочисленных описок в библиографии, не соответствия списка литературы ее ссылкам, отсутствия ссылок на исторические документы.

Библиография относительно полная, содержит публикации, но нет НПА, к которым автор обращается. Это позволяет автору правильно определить проблемы и поставить их на обсуждение. Следует оценить качество представленной и использованной литературы. Присутствие современной научной литературы показало бы большую обоснованность выводов автора и повлияло бы на выводы автора. Труды приведенных авторов соответствуют теме исследования, обладают признаком достаточности, способствуют раскрытию многих аспектов темы.

Апелляция к оппонентам. Автор провел серьезный анализ текущего состояния исследуемой проблемы. Автор описывает разные точки зрения оппонентов на проблему, аргументирует более правильную по его мнению позицию, опираясь на работы оппонентов, предлагает варианты решения проблем.

Выводы, интерес читательской аудитории. Выводы являются логичными, конкретными «Для недопущения негативных экономических последствий, вызываемых нерациональным налогообложением, следует сформировать четкую систему правовых пределов, способствующих обеспечению баланса публичных и частных интересов в процессе взимания налогов» и др. Статья в данном виде может быть интересна читательской аудитории в плане наличия в ней систематизированных позиций автора применительно к заявленным в статье вопросам. На основании изложенного, суммируя все положительные и отрицательные стороны статьи «рекомендую опубликовать» с учетом замечаний.