

Sergey Kuznichenko (Сергей Кузниченко)

Одесский государственный университет внутренних дел
(Odessa State University of Internal Affairs, Ukraine)
e-mail: kuznichenko_s@ukr.net
ORCID: 0000-0001-9278-2756

Anastasiya Boksgorn (Анастасия Боксгорн)

Одесский государственный университет внутренних дел
(Odessa State University of Internal Affairs, Ukraine)
e-mail: boksgorn1996@gmail.com
ORCID: 0000-0003-0787-1717
DOI: 10.15290/mhi.2020.19.02.10

**Пробелы в исследованиях истории становления
налоговой системы Украины: критический
дискурс**

ABSTRACT

**Gaps in studies of the history of formation of the tax system of Ukraine: critical
discourse**

The article deals with the analysis of the researches of some stages in the history of the formation of the tax system of modern Ukraine: the antique period of the Greek policies on the Northern Black Sea coast (VII-I centuries BC), the period of the early Middle Ages – the times of kingdoms in Central and Eastern Europe (III–IV centuries), proto-states of the White Croats (VI-IX centuries) and the times of the Khazar Khaganate (VII-X centuries). As a result of the analysis, it has been determined that the researchers of the history of tax law of Ukraine in the majority avoid the study of tax law institutions that were present in the fiscal relations of these periods. This causes gaps in the historical and legal science regarding the study of this issue, makes it impossible to assess the effectiveness of ancient tax systems, as well as to form a complete reliable picture of the genesis of tax law in modern Ukraine.

The purpose of this article is to identify unexplored issues related to the history of the formation and development of the tax system in Ukraine, to identify perspective areas of scientific research in this part of historical and legal science.

Key words: Greek city-states, Black Sea Goths, white Croats, Khazar Khaganate, taxes, history of tax relations

Реформирование основ административно-правовых отношений в Украине на современном этапе отмечается сложными и многовекторными процессами унификации элементов механизма государственного управления, юридической деятельности органов публичной администрации и т.д.

Важное место в комплексе реформационных задач имеет институциональное укрепление местного самоуправления, проблемные вопросы финансовой основы которого требуют сегодня соответствующего внимания со стороны ученых и практиков. Изучение системы формирования, распределения и использования денежных ресурсов, предназначенных для выполнения местным самоуправлением, возложенных на него собственных и делегированных функций и задач, обуславливает многочисленные исследования политических, правовых, социокультурных и экономических аспектов комплекса местных финансовых взаимоотношений. К этому явлению обращены научные взгляды историков, юристов, экономистов, финансистов, социологов, политологов, управленцев и специалистов других наук.

Значительный интерес в этой части отечественной административно-правовой науки составляют исторические научные положения о финансовой основе местного самоуправления, эффективное реформирование которой возможно при условии изучения ее как историко-правовой категории в плоскости истории развития и становления местных налогов и сборов, истории их администрирования, а также истории научных исследований систем местного налогообложения и т.д. Такое изучение дает возможность выяснить наличие темпоральной связи древних налоговых институтов с современными, наличие «наследственности» в их формах и содержании, «этапность» в развитии местного налогообложения как правового явления и другое.

Целью этой работы является выявление неисследованных вопросов, касающихся истории становления и развития налоговой системы в Украине, выяснение направления научных изысканий в этой части историко-правовой науки.

Исторические исследования институтов налогового права проводились в работах многих отечественных ученых, таких как К. Бардола, О. Гавриленко, П. Гай-Нижник, М. Шведрин, Ю. Тлушак, Е. Опря, В. Орлик, В. Павленко, Ю. Козак, И. Комарова, Н. Кучерявенко, А. Ластовецкий, А. Машко, В. Опарин, Т. Савченко, А. Соколовская, В. Федосов, О. Фрадинский, П. Цымбал, Ф. Ярошенко и других, однако история этих юридических явлений и институтов не прекращает вызывать исследовательские интересы среди ученых.

Обычно исследователи в области истории права, описывая развитие и становление общественно-правовых явлений в Украине, придерживаются такой традиционной периодизации: Киевская Русь (IX–XIII вв.), Литовско-Польский период (нач. XIV в.), Козацкая держава (1648–1654), Московско-российский период (середина XVII – нач. XX вв.), период советской власти (1917–1991), современная Украина (1991–2020), избегая при этом античный и средневековый докняжеские периоды, время существования северочерноморских Византийских провинций, Крымского Ханства, период владычества в Северном Причерноморье Османов, период Австрийского и Австро-Венгерского правления, межвоенный период администрирования украинских территорий Второй Речью Посполитой, Чехословацкой Республикой, Королевством Румынии, Венгерским государством, что, по нашему мнению, оставляет за пределами научного поля зрения не менее важные в историческом плане этапы. Ведь история, будучи результатом деятельности людей, является непрерывным процессом. Поэтому задача исторических исследований в праве заглянуть как можно глубже в прошлое, интерпретировать, осмыслить и реконструировать картину исследуемого.

В целом, рассматривая развитие налоговых отношений в Украине, нельзя оставлять в стороне их формы в государствах и протогосударственных образованиях, которые существовали в пределах ее современной территории.

Античный период (греческие государства-полисы)

В греческих полисах, основанных в период VII–V веков до н.э. на побережье Черного моря, таких как Борисфенида, Ольвия, Херсонес, Пантикапей, Керкинитида, Тирра, Феодосия, Калос Лимен, Тиритака, Нимфей, Киммерик, Иллурат, Китей, Мирмекий, Порфмий и других, без сомнения существовали системы налогообложения, которые обеспечивали финансовые и натуральные поступления от экономической деятельности, как из среды полисов, так и из вне. Ведь полисы имели

постоянную потребность в денежных ресурсах как на военные нужды, так и на нужды светской жизнедеятельности.

Вокруг крупных городов существовали сельскохозяйственные поселения и поместья под названием «хора». Только на линии Черноморского побережья между Днестром и Южным Бугом, по некоторым данным, насчитывалось около 30 поселений¹, в частности Одесс, Скопелы, Гавань Истриан, Гавань Иако (Асиакив), Никоний и другие. Между Тирой и Дунаем (Истром) Арриан существовали такие поселения, как Неоптолемовое (с маяком), Кремнисы, Антифилово (в настоящее время, вероятно, затопленные морем)².

Каждый из античных городов Причерноморья прошел свой неповторимый путь исторического развития. На их системы налогообложения влияли разные факторы. Это удаленность от метрополии, взаимодействие с мирными или агрессивными соседями-варварами, климатические особенности и особенности основ экономического базиса, и тому подобное. Налоговые отношения, которые складывались в государствах-полисах, недостаточно исследованы в исторической и историко-правовой науках Украины.

Реконструкция вероятных форм основных институтов этих отношений может быть, проведена опираясь на формы налоговых институтов, существовавших в метрополии, например: гипотрофия (древнегреч. *ιπποτροφία*) – постоянное обязательство граждан, принадлежавших к афинскому классу всадников, содержать боевых коней; проейсфора (древнегреч. *προεισφορα*) – обязательства богатейших граждан полиса внести в государственную казну срочный чрезвычайный имущественный налог за граждан всего города с правом последующего возмещения из них их долей в свою пользу; триерархия (древнегреч. *τριηραρχία*) – обязательство к снаряжению кораблей, поддержанию их в боевом состоянии и командование ими во время боевых действий³; симмория (древнегреч. *συμμορία*) – группы афинских граждан, которые создавались для цели сбора военного налога (древнегреч. *εισφορα*) и для снаряжения военных кораблей (древнегреч. *τριηραρχία*); специальные должностные лица для сбора налогов и пошлин *εκλοηγες* (древнегреч. *εκλοηγεις*)⁴; портовые (древнегреч. *ελλιμενιον*) и рыночные (древнегреч. *τελη αγοραζ*) пошлины;

¹ О.А. Гавриленко, *Античні держави північного Причорномор'я: біля витоків вітчизняного права (кінець VII ст. до н.е. перша половина VI ст. н.е.)*, Харків 2006.

² М.В. Агбунов, *Античная лоция Черного моря*, Москва 1987.

³ О. Фрадинський, А. Машко А, *Еволюція надзвичайного оподаткування: від давньогрецької ейсфори до вітчизняного військового збору*, Світ фінансів 2016, Вип. 3, с. 51.

⁴ В.В. Коровкин, *Очерки истории государственного хозяйства, государственных финансов и налогообложения в Древнем мире*, Москва 2009, с. 348.

литургия (древнегреч. λητοურγία) – дословно «услуга для общества»⁵, в общем понимании – обязательства наиболее состоятельных граждан по организации мероприятий государственного значения. Литургия по своей экономической сути была налогом на богатство, который взыскивался путем добровольного исполнения состоятельными налогоплательщиками натуральных повинностей, которые впервые появились в Афинах, затем распространились на другие древнегреческие города-государства⁶.

Отдельного внимания заслуживают декаты (древнегреч. δεκατη, лат. decenia, ивр. משך) – налог или пошлина 10% стоимости объекта налогообложения, десятина. Этот налог уходит своими корнями еще в библейские времена и был узаконен в Торе специальным религиозным канонем (Второзаконие. 12:17; 14:22, 23). Вероятно, что декаты являются античным предшественником десятины, применяемой на Руси с X века, что была заимствована из византийского налогового права вследствие внедрения на Руси христианства.

Однако исследователи истории налогового права Украины в большинстве обходят в своих работах, как и античные налоговые институты, которые функционировали в полисах, так и явные следственные связи античных налоговых систем с теми, что в последующем существовали в государствах на землях нынешней Украины.

Готский период.

Отсутствуют также специальные исследования механизмов налогообложения в королевствах готов Центральной и Восточной Европы. Среди которых государство Ойум (готск. 𐌷𐌵𐌹𐌿𐌹, Aujom «речная область», «страна вод»), традиционно, в том числе Л. Гумилевым⁷ и другими, локализованные в Приднепровье, В. Бибихиным между Кубанью и Дунаем⁸ а В. Седовым⁹ на территории польского, украинского и белорусского Полесья, а также империя Эрманариха, территория которой, по утверждениям В. Будановой, находилась на огромной площади от Карпат до Дона¹⁰.

Этот научный пробел нельзя объяснять бедной базой письменных источников. Ведь, наряду с Иордановым трактатом «Гетика» (лат. Getica), полное название «О происхождении и деяниях гетов» (лат. *De origine*

⁵ В.В. Коровкин, указ.соч., с. 336.

⁶ О. Фрадинский, указ.соч., с. 53.

⁷ Л.Н. Гумилев, *От Руси до России*, Москва 2003, URL: <http://gumilevica.ku lichki.net/R2R/r2r01.htm#r2r01chapter1>

⁸ В.В. Бибахин, *Введение в философию права*, Москва 2005, с. 282.

⁹ В.В. Седов, *Славяне. Историко-археологическое исследование*, Москва 2002.

¹⁰ В.П. Буданова, *Готы в эпоху Великого переселения народов*, Москва 1990, с. 135.

actibusque Getarum), что основанно базируется на готском эпосе; величайшим произведением по истории готов – трудом Кассиодора начала VI в. «История готов» (лат. *Gothorum Historia*), утраченным еще в средневековье; и наиболее исторически достоверным произведением Аммиана Марцелина, глубокого по анализу, степени детализации и уровню достоверности изложенного материала, который характеризуется обобщениями, аналогиями, параллелизмами, и отражает прежде всего социально-политическую, а не экономическую историю¹¹, в багаже исследователей находятся труды Евнампия «Продолжение истории Дексиппа»¹², Зосима «Новая история»¹³, Готская Библия Вульфилы¹⁴ и целый ряд раннесредневековых хроник: Кведлинбургские анналы (лат. *Annales Quedlinburgenses*)¹⁵, История Дании Саксона Грамматика (лат. *Gesta Danorum*)¹⁶ и другие.

Достаточно широкое представление об экономике носителей вельбарской и черняховской археологических культур, которые современная историческая наука связывает с готами, дают многочисленные достижения археологической науки. Однако для научной реконструкции правовых институтов в сфере отношений налогообложения они являются недостаточно убедительными. Скупые утверждения Ю. Готье «готы собирали налоги с подвластных им народов, требовали вспомогательных войск, водили сарматов и славян за собой в походы»¹⁷ не формируют даже представления об исследуемых институтах.

В это же время лексика Готской Библии, а более всего ископаемый нумизматический материал, указывают на наличие денежного обращения. На устойчивый и развитый характер внутренней торговли в империи Эрманариха указывает И. Зинковская. Для этого ученая применила лингвистический подход, а свои выводы основывает на ряде выявленных в готском языке слов, определяющих понятие экономического характера: «*kaura-mannz*» (купец), «*silubr*» (деньги, серебро), «*bugjan*» (покупать), «*fra-bugjan*» (продавать), «*gawaurki*» (прибыль), «*dulgis*» (долг), «*skatts*» (монета) и других¹⁸, наконец в остальных словах, которые обозначают

¹¹ В.И. Уколова, *Поздний Рим. Пять портретов*, Москва 1992.

¹² Евнамий. *Продолжение истории Дексиппа*, *Известия древних писателей греческих о Скифии и Кавказе*, собр. и изд. с рус. пер. В.В. Латышев, Т. 1, СПб. 1890, с. 725-731.

¹³ Zosimus, *New history*, ed. R. Ridley, Canberra 1984.

¹⁴ Hansen T., *Die gotische Bibel*, ed. W. Streitberg, Heidelberg 1965.

¹⁵ *Кведлинбургские анналы*, *Немецкие анналы и хроники X–XI столетий*, Перев. И.М. Дьяконова и В.В. Рыбакова, Москва 2012, с. 15-89.

¹⁶ Saxo Grammaticus, *Dänischen Geschichte*, Bd.VIII, В. 1990, S. 429-438.

¹⁷ Ю.В. Готье, *Железный век в Восточной Европе*, Москва, Ленинград 1930, с. 40.

¹⁸ И.В. Зинковская, *Королевство Эрманариха в истории Восточной Европы VI века*, Воронеж 2010, с. 230-231, 238.

сроки налоговых отношений «gild» (дань, вклад), «motarejs» (сборщик налогов)¹⁹.

Высокий уровень товарно-денежной торговли у готов времен Эрманариха отмечают М. Мизгин²⁰, М. Тихацова²¹ и другие. В то же время, современные исследователи истории налогового права Украины не замечают их трудов, обуславливая этим в историко-правовой науке обширное «пятно» не изученного готского общественно-правового наследия.

Белые хорваты

Пробел в истории налогового права усматривается и в изучении систем налогообложения в ранних славянских политических образованиях, существовавших на территории современной Украины. В частности, у так называемых белых (прикарпатских) хорватов, протогосударство, которое сегодня локализуют территорией от истоков Южного Буга до севера современной Чехии, днестровским бассейном в Украине, бассейном рек Сана и Вепжа, и верховьем Вислы в Польше, северной Словакией, Закарпатьем²². Объяснение этому – отсутствие фундаментальных письменных источников. Несторова «Повесть временных лет» (старослов. Повѣсть времѣнныхъ лѣтъ)²³, «Управление империей» (лат. De Administrando Imperio) Константина VII Багрянородного²⁴, венгерская хроника XII века Анонима «Деяния венгров» (лат. Gesta Hungarorum)²⁵ и трактат Аль-Масуди «Золотые копи и россыпи самоцветов»²⁶ четко локализируют исследуемое политическое образование и описывают ряд важных событий из истории прикарпатских хорватов, но только начиная с IX века. После X века о протогосударстве белых хорватов уже не упоминает ни один

¹⁹ И.В. Зинковская, указ.соч., с. 239.

²⁰ К.В. Мызгин, *Некоторые аспекты политической и экономической истории населения днепро-донецкой лесостепи во второй четверти I тыс. н. э. по нумизматическим данным*, [в:] *Germania-Sarmatia. Древности Центральной и Восточной Европы эпохи римских влияний и переселения народов*, ред. О.А. Радюш, К.Н. Скворцов, Калининград 2008, с. 68-87.

²¹ М.А. Тихацова, *К вопросу об обмене и торговле в эпоху черняховской культуры*, КСИА 1974, Вып. 38, с. 66-73.

²² A. Gluhak, *Porijeklo imena Hrvat*, Zagreb 1990, с. 125-135.

²³ *Літопис руський (За Іпатським списком)*, Переклад Леонід Махновець, Київ 1989.

²⁴ К. Багрянородный, *Об управлении империей* [Греч.] текст, пер., коммент., Под. ред. Г. Г. Литаврина, А. П. Новосельцева, 2-е изд., Москва 1991.

²⁵ «Деяния венгров» *Магистра П., которого называют анонимом*, перевод В.И. Магузовой, вступительная статья и комментарии М. К. Юрасова, „Петербургские славянские и балканские исследования” 2007, №1/2, с. 87-98.

²⁶ *Mesudi. Murûc ez-Zeheb (Altın Bozkırlar)*, ed. D.A. Batur, İstanbul 2004, S. 189.

источник. Более ранние времена этих славянских племен в науке известны лишь из ископаемых материалов, которые, в принципе, сформировали богатое историческое представление о них. Только на территории Галиции в XX веке было выявлено более 40 городищ, большинство из которых имеют площадь более 20 га (крупнейшие – Стильское с площадью 250 га и Плисенское площадью на IX в. 300 га), построенных в VII в.н. е. и уверенно отнесенных археологической наукой к белым хорватам. Отдельные из этих городищ просуществовали до XIV в. н. э.²⁷

Раскопки белохорватских поселений начались еще в 1870–1880-х годах. Они осуществлялись Адамом Киркором, Богданом Янушем, Исидором Коперницким, Владиславом Пшибиславским, Годфридом Оссовским, Воладимиром Деметорикевичем, Каролом Гадачеком и другими исследователями. Позже раскопки продолжали польские (В. Антоневиц, Ю. Костшевский, Т. Сулимирский и другие), а также украинские (О. Корчинский, Я. Пастернак, М. Филипчук и другие) археологи.

Белохорватский период ценен тем, что, будучи поглощенным соседями, славянское политическое образование белых хорватов несомненно передало в наследство большой пласт административного и иного общественно-политического опыта государствам преемникам, особенно Киевской Руси, а также Венгерскому и Польскому королевствам. Сходство коллективных потребностей средневековых центрально-европейских государств: содержание властителя, военные меры, примитивное управление и суд, сходство базиса общественно-экономической формации: земледелие, охота, рыболовство, скотоводство, торговля и ремесленное производство, что основывалось на ручном труде, обуславливали первичные модели фискальных механизмов, построенные главным образом на личных повинностях и натуральных сборах от собственного хозяйства.

Достоверность наших предположений, несмотря на их большую вероятность, следует проверять научным поиском. Дефицит письменных источников познания объекта исследования открывает путь для использования других методов научного изучения. В том числе семантическим анализом фискальной терминологии, отраженной в более поздних письменных источниках: «дань» – первоначально военная контрибуция, выплачиваемая побежденным племенем, со временем приобрела значение родового понятия, в состав которого входили все обязательные платежи населения в пользу властителя; «полюдь» – натуральные сборы, за которыми князь отправлялся лично; «подвозы» – платежи, которые доставлялись князю самим населением²⁸; «подымное» – налог с крестьянского

²⁷ М. Нагірний, *Внесок білих хорватів у процес етногенезу Українців*, „Емінак: науковий щоквартальник” 2016, Т. 1, №1(13) (січень-березень), с. 20-26.

двора, «поплужное» и «посошное» – сегодня земельный налог²⁹, «поклон», «почесть», «состояние», «повоз»³⁰, «кормы»³¹, «веры»³² «серебщина», «поволовщина», «подушный оклад», «оброк» и другие.

Хазарский каганат.

Более исследованными выдаются фискальные отношения, введенные тюркским средневековым феодальным государством, владения которого занимали юго-восточную часть современной Украины, известного как Хазарский каганат, созданный кочевым народом хазар, контролировавшим в 650–969 годах территорию Северного Кавказа, Нижнего и Среднего Поволжья, современного северо-западного Казахстана, Приазовья, северную часть Крыма, а также степь и лесостепь Восточной Европы до Днепра³³.

Каганат, играя в течение VII–X веков ведущую роль в Восточной Европе, существенно повлиял на экономические и политические процессы в этом регионе, в том числе на формирование Киевской Руси.

В отличие от вышеуказанных общественно-политических образований «хазарская» база письменных источников является достаточно емкой, что позволяет провести специальное исследование в направлении видов налогов и сборов, механизм их применения и фискальной политики Хазарского каганата. К таким следует отнести:

- «Еврейско-хазарскую переписку в X веке» – собирательное название, объединяющее три произведения 1) письмо сановника Кордовского халифата Хасдая ибн Шафрута к хазарскому царю (бека) Иосифу, 2) письмо-ответ царя Иосифа, 3) фрагмент письма подданного Иосифа, неизвестного хазарского еврея (так называемый Кембриджский Аноним)³⁴;
- книгу Ахмеда Ибн-Фадлана о его путешествии на Волгу в 921–922 гг.³⁵;

²⁸ Т. О., Ставерська, О. М. Іванюта, *Історія фінансів: навч. посіб.*, Харків 2013, с. 14.

²⁹ *Українська мала енциклопедія: 16 кн.: у 8 т.*, проф. Є. Онацький, Т. 6, кн. XI, Буенос-Айрес 1963, с. 1446-1447.

³⁰ Є.А. Опря, *Історичні аспекти формування та розвитку податкової системи в Україні*, „Університетські наукові записки” 2005, №3, с. 375-378.

³¹ П.В. Цимбал, *Податки, податкова система України, податкова злочинність: історія, теорія, практика*, Ірпінь 2007, с. 13.

³² А.В. Кудимов, *Исторические этапы формирования и развития финансовых отношений в России с IX по начало XX вв. (историко-правовой аспект): автореферат*, СПб 2006, с. 14.

³³ М. Ф. Котляр, *Хазарський каганат*, [в:] *Енциклопедія історії України: у 10 т.*, Т. 10, Т-Я, Київ 2013, с. 398.

³⁴ Н. Голб, О. Прицак, *Хазарско-еврейские документы X века*, Пер. с англ. Москва – Иерусалим 1997.

- книгу путей и стран Ибн Хордадбега (араб. كتاب المسالك و معادن «Китаб ал-масалик ва-л-мамалик») ³⁶;
- географический трактат 982 года Худуд ал-Алам (араб. حدود العالم «Худуд ал-Алам») ³⁷;
- Каспийский свод сведений о Восточной Европе авторства Б. Заходера ³⁸;
- письменные материалы, составленные путешественниками по землям Хазарского каганата: Эльдада, Вениамина Тудельского и Петахьи Регенсбургского ³⁹.

Наряду с этим кратким перечнем можно указать множество других письменных источников: византийских, арабо-персидских, грузинских, сирийских, западноевропейских и тому подобное.

Существенный слой источников составляют фундаментальные исследования основоположников хазароведения П. Голубовского, М. Грушевского, В. Татищева, С. Соловьева, В. Ключевского и других, работы выполненные выдающимися советскими и современными представителями номадистики, такими как М. Артамонов ⁴⁰, Л. Гумилев ⁴¹, М. Магомедов ⁴², Д. Данлоп, ⁴³ О. Новосельцев ⁴⁴, П. Коковцов ⁴⁵, Д. Людвиг ⁴⁶, С. Плетнев ⁴⁷, А. Прицак ⁴⁸, А. Тортика ⁴⁹, П. Толочко ⁵⁰, К. Цегледи ⁵¹ и другими. Исследователи освещали вопросы становления хазарского государства, его политическое значение в Северном Причерноморье, на Северном Кавказе

35 А.П. Ковалевский, *Книга Ахмеда ибн-Фадлана о его путешествии на Волгу в 921–922 гг.*, Харьков 1956.

36 Ибн Хордадбех, *Книга путей и стран*, Пер. с арабского, коммент., исслед., указатели и карты Наили Мамедали кызы Велихановой (Велиханлы), Баку 1986.

37 Hudud al-Alam, *The regions of the world a Persian geography*, 372 A.H.-982 A.D., trans. V. Minorsky, Cambridge 1982.

38 Б.Н. Заходер, *Каспийский свод сведений о Восточной Европе*, в 2 т, Т. 1., Москва 1962; Б.Н. Заходер, *Каспийский свод сведений о Восточной Европе*, в 2 т, Т. 2, Москва 1967.

39 *Три еврейских путешественника XI и XII ст.*, Пер. и примеч. П. В. Марголина, СПб 1881.

40 М. И. Артамонов, *История хазар*, Ленинград 1962.

41 Л.Н. Гумилев, *Древние тюрки*, Москва-Киев 1993.

42 М.Г. Магомедов, *Образование Хазарского каганата*, Москва 1983.

43 D.M. Dunlop, *The History of the Jewish Khazars*, Princeton 1954.

44 А.П. Новосельцев, *Хазарское государство и его роль в истории Восточной Европы и Кавказа*, Москва 1990.

45 П.К. Коковцов, *Еврейско-хазарская переписка в X в.*, Ленинград 1932.

46 D. Ludwig, *Struktur und Gesellschaft des Chazaren – Reiches im Licht der schriftlichen Quellen*, Milnster 1982.

47 С.А. Плетнёва, *Хазары*, Отв. ред. Б.А. Рыбаков, Москва 1976.

48 N. Golb, O. Pritsak, *Khazarian Hebrew documents of the tenth century*, Norman Ithaca 1982.

49 А. А. Тортика, *Северо-Западная Хазария в контексте истории Восточной Европы (вторая половина VII – третья четверть X вв.)*, Харьков 2006.

50 П.П. Толочко, *Кочевые народы степей и Киевская Русь*, Киев 1999.

51 K. Czegledy, *Khazar Raids in Transcaucasia in A D 762–764*, „Acta Onentaha Acad Scient Hungaricae” 1960, TU, P. 75–88.

и в Восточной Европе в целом, особенности и характер политического, культурного и экономического взаимодействия каганата с соседними государствами и народами: Персией, Византией, Арабским халифатом, Русью, Волжской Булгарией, кочевыми межплеменными объединениями Центральной Азии и другими. Отдельные аспекты налоговой политики Хазарии фрагментарно освещались в исследованиях, посвященных внутренней экономической и монетарной политике каганата.

Вопросы системы налогообложения в Хазарском каганате можно встретить в трудах истории налогового права. Так А. Толкушкин, описывал способы налогообложения хазарами подвасальных славян, вспоминая о налоге «с дыма», который определялся количеством печей, труб в каждом дворе. Существование этого налога, по утверждениям автора, основывалось на исторической традиции взимания подати с дыма, то есть отдельного жилища⁵². Ф. Ярошенко и В. Павленко, авторы монографии «История налогов и налогообложения в Украине», в вопросах налоговых отношений между славянами и хазарами вспоминают лишь то, что последние, совершив поход в междуречье Оки и Волги, получили власть над вятичами, заставив их платить дань, и потеряли эту власть в 968 году вследствие победы князя Святослава над каганатом⁵³.

М. Колос отмечал, что созданный в конце VI в. Хазарский каганат, распространил свою власть на болгар, алан и левобережные славянские племена (вятичей, радимичей и большую часть северян). Определенная зависимость этих славянских племен от хазар ограничивалась лишь умеренной данью⁵⁴. При этом автор ссылается на исследования М. Брайчевского⁵⁵.

О том, что хазары облагали данью поработанные народы, известно из нескольких источников. Прежде всего, об этом говорится в русских летописях⁵⁶. О дани, которую платят хазарам разные народы пишет сам царь Иосиф в письме к Хасдая ибн Шафрута⁵⁷. На это указывают также Эльдад Гадани⁵⁸ и Ибн Фадлан⁵⁹.

Авторы историко-экономического исследования «Экономическая история Украины» расширяют наши знания о налоговых взаимоотношениях

52 А.В. Толкушкин, *История налогов в России*, Москва 2001, с. 17.

53 *Історія податків та оподаткування в Україні: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.*, Ф.О. Ярошенко, В. В. Павленко, В. П. Павленко, за заг. ред. А. М. Подоляки, Київ 2012, с. 47.

54 М. І. Колос, *Українське кримінальне право: походження, розвиток і сучасність*, Острог 2019, с. 78, 80.

55 М.Ю. Брайчевський, *Вибране: у 2 т.*, Т. 2: *Хозарія і Русь. Аскольд – цар кийвський*, Київ 2009.

56 *Літопис руський...* указ. соч. с. 23.

57 П.К. Коковцев, указ. соч., с. 35.

58 *Три еврейских путешественника*. указ. соч. с. 34.

59 А.П. Ковалевский, указ. соч., с. 49.

в Хазарском каганате информацией о том, что хазары получали дань от славян также мехом⁶⁰; о том, что в начале VIII в. в византийском Херсонесе находился хазарский наместник тудун, который, судя по степной традиции, должен был иметь судебные-фискальные полномочия в отношении хазарских подданных в городе⁶¹; а также ссылкой на Ибн Русте «новое войско содержалось за счет налогов на знать пропорционально их доходам, чтобы они выставляли всадников в количестве, соответствующем их богатству или успешности их занятий ... Сам иша заведует данью, которую он получает, и он идет на войну с его собственным войском»⁶² и о том, что с товаров, которые привозились руссами из Скандинавии и Германии, в столице Хазарии Хамлихе взималась десятина⁶³.

О десятине кагану, которую платили купцы пишут Ибн Хордадбех⁶⁴ и Аль Истархи⁶⁵.

О существовании морских пошлин, как основного источника благосостояния и богатства повелителя хазар, указывает упомянутый нами трактат Худуд ал-Алам⁶⁶.

О налоговой практике хазарских правителей, со ссылкой на армянского историка VII века Мовсеса Каганкатваци, вспоминает М. Артамонов в своем исследовании «История хазар»⁶⁷.

А. Боднар дает информацию о наличии освобожденных от налогообложения слоев населения, так называемых тарханов, которые не платили налогов, однако несли воинскую повинность⁶⁸. По результатам исследования налоговой политики каганата автор сделал вывод, что значительную часть государственных доходов составляли торговые пошлины на заставах и узловых пунктах сухопутных и водных путей. Кроме того, порабощенные народы платили дань в натуральной форме и деньгами, что было характерно для начального периода развития Хазарского государс-

⁶⁰ *Економічна історія України. Історико-економічне дослідження в двох томах*, В. Д. Баран, В.К. Баран, К.П. Бунятян, та ін., Т. 1, Київ 2011, с. 163.

⁶¹ *Економічна історія України...*, указ. соч., с. 171; W. Szymański, E. Dąbrowska, *Awarzy, Węgrzy*, Wrocław 1979, s. 50, 102, 109-110.

⁶² *Економічна історія України...*, указ. соч., с. 172, 173.

⁶³ *Економічна історія України...*, указ. соч., с. 176.

⁶⁴ Ибн Хордадбех, указ. соч., с. 58.

⁶⁵ Б.Н. Заходер, *Каспийский свод сведений о Восточной Европе*, в 2, т. 1, Москва 1962.

⁶⁶ *Hudud al-Alam*, указ. соч., с. 163.

⁶⁷ М.И. Артамонов, указ. соч., с. 400.

⁶⁸ А.В. Боднар, *Историко-правовые основы формирования и развития государственности в Хазарском каганате в VII–X вв.: историко-правовой аспект, автореферат*, Санкт-Петербург 2008, с. 15.

тва. Однако, в конце IX и в X веках все налоги, сборы и пошлины взимались исключительно в денежной форме⁶⁹.

Как видим, исследования хазарских налоговых отношений формирует существенный научный багаж, давая нам представление о системе налогообложения и возможность осуществить воображаемую реконструкцию отношений.

В то же время абсолютно неисследованными остаются особенности фискальной организации на периферии каганата. Имеется в виду, в поселениях, локализованных Сидоровским, Болгирським, Райгородским, Верхнеосаловским, Кочетокским, Сухогомольшанским, Коробовых Хуторов и другими городищами Северско-Донецкого бассейна и более на запад. Не установлено, как формировалась система дополнительных сборов и повинностей на содержание местных институтов государственной власти каганата. Кроме этого, на сегодня четко не определены основные налоговые единицы, применяемые в фискальных отношениях Хазарии; не установлен механизм распределения финансовых поступлений в казну каганата на содержание развитой инфраструктуры ремесленного производства и торговли: дорог, рынков, складов, магазинов, гостиничных дворов, портов и причалов. Предполагаемым остается функциональная схема финансового механизма содержания сложного административного аппарата и суда, расходов на культовые потребности и прочее.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о наличии между достижениями в исторической и историко-правовой науках глубоких противоречий относительно уровня изученности налоговых отношений на отдельных этапах истории Украины. Эти противоречия образуют массивные пробелы в нашей осведомленности о налогах, их классификации, функционировании налоговых систем, основных институтах налоговых отношений, процедуре осуществления фискальной деятельности, а также других важных сведениях в сфере налогообложения на значительных исторических отрезках во времена существования на территории Украины античных городов-государств, королевств готов, протогосударства белых хорватов и Хазарского каганата.

⁶⁹ А.В. Боднар, указ. соч., с. 16.

Bibliography

Literature in the Russian and Ukrainian alphabet

- «Деяния венгров» *Магистра П., которого называют анонимом* / перевод В.И. Матузовой, вступительная статья и комментарии М.К. Юрасова, Санкт-Петербург 2007. // «*Deāniā vengrov*» *Magistra P., ktorogo nazывaūt anonimom* /perevod V.I. Matuzovoj, vstupilitel' naā Stat'ā I kommentarii M.K. Ūrasova, Sankt-Peterburg 2007.
- Агбунов М.В., *Античная лоция Черного моря*, Москва 1987. // Agbunov M. ., *Antičnāā lociā Černogo morā*, Moskva 1987.
- Артамонов М.И., *История хазар*. Ленинград 1962. // Artamonov M. I., *Istoriā hazar*, Leningrad 1962.
- Багрянородный К., *Об управлении империей* [Греч.] текст, пер., коммент. / Под ред. Г.Г. Литаврина, А.П. Новосельцева; – 2-е изд., испр, Москва 1991. // *Bagrānorodnyj K., Ob upravlenii imperiej* [Greč.] tekst, per., komment. / Pod red. G.G. Litavrina, A.P. Novosel' ceva; – 2-e izd., ispr, Moskva 1991.
- Бибихин В.В., *Введение в философию права*, Москва 2005. // Bibihin V.V., *Vvedenie v filosofiju prava*, Moskva 2005.
- Боднар А. В. *Историко-правовые основы формирования и развития государственности в Хазарском каганате в VII–X вв.: историко-правовой аспект*, Санкт-Петербург 2008. // *Bodnar A. V. Istoriko-pravovye osnovy formirovaniā i razvitiā gosudarstvennosti v Hazarskom kaganate v VII–X vv.: istoriko-pravovoj aspekt*, Sankt-Peterbugr 2008.
- Брайчевський М.Ю., *Вибране: у 2 т. Т. 2*, Київ 2009. // *Brajčevs'kij M.Ū., Vibrane: u 2 t. T. 2*, Kiiv 2009.
- Буданова В. П., *Готы в эпоху Великого переселения народов*, Москва 1990. // *Budanova V. P., Goty v ėpoхи Velikogo pereseleniā narodov*, Moskva 1990.
- Гавриленко О.А., *Античні держави північного Причорномор'я: біля витоків вітчизняного права (кінець VII ст. до н.е. перша половина VI ст. н.е.)*. Харків 2006. // *Gavrilenko O.A., Antični deržavi pівničnogo Pričornomor'ā: bilā vitokiv vitčiznānogo prava (kinec' VII st. do n.e. perša polovina VI st. n.e.)*. Harkiv 2006.
- Голб Н., Прицак О., *Хазарско-еврейские документы X века* / Пер. с англ., Москва, Иерусалим 1997. // *Golb N., Pricak O., Hazarsko-evrejskie dokumenty X века* / Per. s angl., Moskva, Ierusalim 1997.
- Готье Ю.В., *Железный век в Восточной Европе*, Москва, Ленинград 1930. // *Got'e Ū.V., Železnyj vek v Vostočnoj Evrope*, Moskva, Leningrad 1930.
- Гумилев Л.Н., *Древние тюрки*, Москва, Киев 1993. // *Gumilev L.N., Drevnie tūrki*, Moskva, Kiev 1993.
- Гумилев Л.Н., *От Руси до России*, Москва 2003. // *Gumilev L.N., Ot Rusi do Rossii*, Moskva 2003.
- Евнампий. Продолжение истории Дексиппа* // *Известия древних писателей греческих о Скифии и Кавказе* // собр. и изд. с рус. пер. В.В. Латышев, Т. 1,

- Санкт-Петербург 1890. // Evnampij, *Prodolženie istorii Deksipta // Izvestiâ drevnih pisatelej grečeskikh o Skifii i Kavkaze // sobr. i izd. s rus. per. V.V. Latyšev, T. 1, Sankt-Peterburg 1890.*
- Економічна історія України. Історико-економічне дослідження в двох томах / Баран В.Д., Баран В. К., Бунятян К.П. та ін., Т. 1. Київ 2011. // Ekonomična istoriâ Ukraini. Īstoriko-ekonomične doslidžennâ v dvoch tomah / Baran V.D., Baran V.K., Bunâtân K. P. ta in., T. 1, Kiiv 2011.*
- Заходер Б.Н., *Каспийский свод сведений о Восточной Европе*, в 2 т., Т. 1, Москва 1962. // Zahoder B.N., *Kaspijskij svod svedenij o Vostočnoj Evrope*, v 2 t., Т. 1, Moskva 1962.
- Заходер Б.Н., *Каспийский свод сведений о Восточной Европе*, в 2 т., Т. 2, Москва 1967. // Zahoder B.N., *Kaspijskij svod svedenij o Vostočnojevrope*, v 2 t., Т. 2, Moskva 1967.
- Зінковская И.В., *Королевство Эрманариха в истории Восточной Европы VI века*, Воронеж 2010. // Zinkovskaâ I.V., *Korolevstvo Ērmanariha v istorii Vostočnoj Evropy VI veka*, Voronež 2010.
- Ибн Хордадбех, *Книга путей и стран / Пер. с арабского, коммент., исслед., указатели и карты Наили Мамедали кызы Велихановой (Велиханлы) 1986. // Ibn Hordadbeh, Kniga putej i stran / Per. s arabskogo, komment., issled., ukazateli i Kartynaili Mamedali kyzy Velihanovoj (Velihanly) 1986.*
- Історія податків та оподаткування в Україні / Ф.О. Ярошенко, В.В. Павленко, В.П. Павленко; за заг. ред. А.М. Подоляки, Київ 2012. // Īstorîâ podatktiv ta opodatkuvannâ v Ukraïni / F.O. Ārošenko, V.V. Pavlenko, V.P. Pavlenko; za zag. red. A.M. Podolâki, Kiiv 2012.*
- Кведлинбургские анналы // Немецкие анналы и хроники X–XI столетий / Перев. И.М. Дьяконова и В.В. Рыбакова, Москва 2012. // Kvedlinburgskie annaly // Nemeckie annaly i hroniki X–XI stoletij / Perev. I.M. D'âkonova i V.V. Rybakova, Moskva 2012*
- Ковалевский А.П., *Книга Ахмеда ибн-Фадлана о его путешествии на Волгу в 921–922 гг.*, Харьков 1956. // Kovalevskij A.P., *Kniga Ahmeda ibn-Fadlana o ego putešestvii na Volgu v 921–922 gg.*, Har'kov 1956.
- Кокцов П.К., *Еврейско-хазарская переписка в X в.*, Ленинград 1932. // Kokovcov P.K., *Evrejsko-hazarskaâ perepiska v X v.*, Leningrad 1932.
- Коровкин В.В., *Очерки истории государственного хозяйства, государственных финансов и налогообложения в Древнем мире*, Москва 2009. // Korovkin V.V., *Očerki istorii gosudarstvennogo hozâjstva, gosudarstvennyh finansov i nalogoobloženiâ v Drevnem mire*, Moskva 2009.
- Кудимов А.В., *Исторические этапы формирования и развития финансовых отношений в России с IX по начало XX вв. (историко-правовой аспект): автореферат 2006. // Kudimova.V., Īstoričeskie ètapy formirovaniâ i razvitiâ finansovyh otnoženij v Rossii s IX po načalo XX vv. (istoriko-pravovoj aspekt): avtoreferat 2006.*

- Літопис руський (За Іпатським списком) / Переклад Леонід Махновець, Київ 1989. // Litopis rus'kij (Za Īpats'kim spiskom) / Pereklad Leonid Mahnovec', Київ 1989.*
- Магомедов М.Г., *Образование Хазарского каганата*, Москва 1983. // Magomedov M.G., *Obrazovanie Hazarskogo kaganata*, Moskva 1983.
- Мызгин К.В., *Некоторые аспекты политической и экономической истории населения днепро-донецкой лесостепи во второй четверти I тыс. н.э. по нумизматическим данным // Germania-Sarmatia. Древности Центральной и Восточной Европы эпохи римских влияний и переселения народов / Калининград 2008. // Myzgin K.V., Nekotorye aspekty političeskoj i ěkonomičeskoj istorii naseleniâ dnepro-doneckoj lesostepi vo vtoroj četverti I tys. n.ě. po numizmatičeskim dannym // Germania-Sarmatia. Drevnosti Central'noj i Vostočnoj Evropy ěpohi rimskih vliânij i pereseleniâ narodov / Kaliningrad 2008.*
- Нагірний М., *Внесок білих хорватів у процес етногенезу Українців // Емінак: науковий щоквартальник*, Т. 1 (січень-березень), №1(13), Миколаїв 2016. // Nagirnij M., *Vnesok bilih horvativ u proces etnogenezu Ukraïnciv // Eminak: naukovij šokvartal'nik*, Т. 1 (siĉen' -berezen'), №1(13), Mikolaïv 2016.
- Новосельцев А.П., *Хазарское государство и его роль в истории Восточной Европы и Кавказа*, Москва 1990. // Novosel'cev A.P., *Hazarskoe gosudarstvo i ego rol' v Istorii Vostočnoj Evropy i Kavkaza*, Moskva 1990.
- Опря Є.А., *Історичні аспекти формування та розвитку податкової системи в Україні // Університетські наукові записки*, №3, Хмельницький 2005. // Oprâ Ę.A., *Īstorični aspekti formuvannâ ta rozvitku podatkovoi sistemi v Ukraïni // Universitets'ki naukovii zapiski*, №3, Hmel'nic'kij 2005.
- Плетнёва С.А., *Хазары*, Москва 1976. // Pletněva S.A., *Hazary*, Moskva 1976.
- Седов В.В., *Славяне. Историко-археологическое исследование*, Москва 2002. // Sedov V.V., *Slavâne. Istoriko-arheologiĉeskoe issledovanie*, Moskva 2002.
- Ставерська Т.О., Іванюта О.М., *Історія фінансів: навчальний посібник*, Харків 2013. // Staververs'ka T.O., Īvanûta O.M., *Īstoriâ finansiv: navĉal'nij posibnik*, Harkiv 2013.
- Тихацова М.А., *К вопросу об обмене и торговле в эпоху черняховской культуры // Краткие сообщения института археологии*, Москва 1974, Вып. 38. // Tihacova M.A., *K voprosu ob obtene i torgovle v ěpohu ĉernâhovskoj kul'tury // Kratkie soobšeniâ institutaarheologii*, Moskva 1974, Vyp. 38.
- Толкушкин А.В., *История налогов в России*, Москва 2001. // Tolkuškin A.V., *Istoriâ nalogov v Rossii*, Moskva 2001.
- Толочко П.П., *Кочевые народы степей и Киевская Русь*, Киев 1999. // Toloĉko P.P., *Koĉevye narody stepej i Kievskâ Rus'*, Kiev 1999.
- Тортика А.А., *Северо-Западная Хазария в контексте истории Восточной Европы (вторая половина VII – третья четверть X вв., Харьков 2006. // Tortika*

- A.A., *Severo-Zapadnaâ Hazariâ v kontekste istorii Vostočnoj Evropy (vтораâ polovina VII – tret' â četvert' X vv., Хар'ков 2006.*
- Три єврейских путешественника XI и XII ст.* / Пер. и примеч. П.В. Марголина, СПб 1881. // *Tri evrejskih putešestvennika XI i XII st.* / Per. i primeč. P.V. Margolina, SPb 1881.
- Уколова В.И., *Поздний Рим. Пять портретов*, Москва 1992. // Ukolova V.I., *Pozdnij Rim. Pât' portretov*, Moskva 1992.
- Українська мала енциклопедія: 16 кн.: у 8 т.* / проф. Є. Онацький. Буенос-Айрес 1963. // *Ukrain's'ka mala enciklopediâ: 16 kn.: u 8 t.* / prof. Ê. Onac'kij. Buenos-Ajres 1963.
- Фрадинський О., Машко А., *Еволюція надзвичайного оподаткування: від давньоєврейської єйсфори до вітчизняного військового збору* // Світ фінансів. Вип. 3, Тернопіль 2016. // Fradins'kij O., Maško A., *Evolúciâ nadzvičajnogo opodatkuvannâ: vid давн'огрес'кої єйсфори до вітчизнânого вiйс'kovого збору* // Svît finansiv. Vip. 3, Ternopil' 2016.
- Хозарський каганат* // *Енциклопедія історії України: у 10 т., Т. 10, Київ 2013.* // *Hozars'kij kaganat* // *Enciklopediâ istoriï Ukraïni: u 10 t., T. 10, Kiïv 2013.*
- Цимбал П.В., *Податки, податкова система України, податкова злочинність: історія, теорія, практика*, Ірпінь 2007. // Simbal P.V., *Podatki, podatкова sistema Ukraïni, podatкова zločinnist': istoriâ, teoriâ, praktika*, Îrpin' 2007.

Bibliography in the Latin alphabet

- Czegledy K., *Khazar Raids in Transcaucasia in A D 762–764*, “Acta Onentaha Acad Scient Hungaricae” 1960.
- Dunlop D. M., *The History of the Jewish Khazars*, Princeton 1954.
- Gluhak A., *Porijeklo imena Hrvat*, Zagreb 1990.
- Golb N., Pritsak O., *Khazarian Hebrew documents of the tenth century*, Ithaca 1982.
- Hansen T., *Die gotische Bibel*, ed. W. Streitberg, Hejdelberg 1965.
- Hudud al-Alam, *The regions of the world a Persian geography, 372 A.H.-982 A.D.*, trans. V. Minorsky, Cambridge 1982.
- Ludwig D., *Struktur und Gesellschaft des Chasaren-Reiches im Licht der schriftlichen Quellen*. Masch. Diss, Münster 1982.
- Mesudî. Murûc ez-Zeheb (Altın Bozkırlar)*, ed. Batur D.A., İstanbul 2004.
- Saxo Grammaticus*, *Dänischen Geschichte*, Bd.VIII, B. 1990.
- Szymański W., Dąbrowska E., *Awarzy, Węgrzy*, Wrocław 1979.
- Zosimus, *New history*, ed. Ridley R., Canberra 1984.

SUMMARY

Gaps in studies of the history of formation of the tax system of Ukraine: critical discourse

As a result of the research, it has been found that there are deep contradictions regarding the level of research of tax relations at individual stages of the history of Ukraine between the achievements in the history and history of law. These contradictions form problems in the awareness of taxes, their classification, the functioning of tax systems, the main institutions of tax legal relations, the procedure for carrying out fiscal activities and other important information in the field of taxation at significant intervals during the existence of antique city-states and kingdoms in Ukraine, proto-states of white Croats and the Khazar Khaganate.