



УДК 347.73

## ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВ АДАМА СМИТА В КОНТЕКСТЕ СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕАЛИЙ

Павел КОЛОМИЕЦ,

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры правоведения  
Полтавского института экономики и права

### АННОТАЦИЯ

Результаты проведенного автором анализа структуры Налогового кодекса Украины свидетельствуют о том, что основоположные принципы налогов Адама Смита, сформулированные им в научном труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», легли в основу нормативных положений ст. 4 «Основные принципы налогового законодательства Украины» и ст. 7 «Общие принципы установления налогов и сборов» указанного Кодекса. Это подтверждает тот факт, что написанные Адамом Смитом еще в 1776 г. в условиях, непосредственно предшествующих промышленной революции, когда капитализм был еще не развит, принципы налогов до сих пор оказывают прямое влияние на написание одного из главных нормативных документов Украины.

**Ключевые слова:** налог, принципы налогов, Адам Смит, Налоговый кодекс Украины.

### PRINCIPLES OF ADAM SMITH TAXES IN THE CONTEXT OF MODERN ECONOMIC REALITIES

Pavel KOLOMIYETS,

Candidate of Law Sciences, Associate Professor,  
Associate Professor at the Department of Law  
of Poltava Institute of economics and law

### SUMMARY

The results of the author's analysis of the structure of the Tax Code of Ukraine indicate that the fundamental principles of Adam Smith's taxes, formulated by him in the scientific study "An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations", formed the basis for the provisions of Art. 4 "Basic Principles of Tax Laws of Ukraine" and Art. 7 "General principles for establishing taxes and fees" of the specified Code. This is confirmed by the fact that written in 1776, in the conditions immediately preceding the industrial revolution, in conditions when capitalism was not yet developed Adam Smith principles of taxes and still have a direct impact on the writing of one of the main regulatory documents of Ukraine.

**Key words:** tax, principles of taxes, Adam Smith, Tax Code of Ukraine.

**Постановка проблемы** этого исследования обусловлена результатами проведенных автором статьи мониторинга научных взглядов на принципы налогов Адама Смита и анализа структуры Налогового кодекса Украины.

Гениальный труд Адама Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов» спустя более 240 лет после появления на свет вызывает интерес ученых всего мира.

Результаты проведенного автором анализа структуры Налогового кодекса Украины свидетельствуют о том, что основоположные принципы налогов Адама Смита, сформулированные им в научном труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», легли в основу нормативных положений ст. 4 «Основные принципы налогового законодательства Украины» и ст. 7 «Общие принципы установления налогов и сборов» указанного Кодекса [1]. Это подтверждает тот факт, что написанные Адамом Смитом еще в 1776 г. в условиях, непосред-

ственно предшествующих промышленной революции, когда капитализм был еще не развит, принципы налогов до сих пор оказывают прямое влияние на написание одного из главных нормативных документов Украины.

**Актуальность темы исследования.** С одной стороны, А. Смит был «завершающим» экономистом мануфактурного периода развития капитализма, с другой стороны, его научная деятельность представляет собой часть большого культурного наследия для всех будущих поколений. Он отчасти создал, отчасти закрепил и упорядочил терминологическую систему экономической науки и ее методологию. Актуализация неисчерпаемого потенциала главного труда А. Смита в контексте современных экономических реалий и применение его в решении задач сегодня является проблемой, понимание которой лежит на перекрестке науки и жизни гениального «шотландского мудреца» [2].

**Состояние исследования.** Среди ученых, творческие поиски которых

посвящены исследованиям и анализу основных положений политической экономии А. Смита, необходимо назвать М.М. Алексеенко, А.А. Аникееву, А.В. Аникина, В.С. Афанасьева, Э.Н. Берендтса, М. Блауга, В.К. Лебедеву, Д. Рикардо, Ж.Б. Сея, С. де Сисмонди, Н.И. Тургенева, Д.С. Милля.

Вместе с тем в последние годы специалисты редко обращались к научному переосмыслению ведущей его работы «Исследование о природе и причинах богатства народов» в контексте современных экономических проблем. Кризисные явления в экономической теории и действительности требуют поиска концептуальных источников новой политической экономии, в том числе в ее питательных истоках, одним из которых является гениальная работа Адама Смита [2].

**Целью и задачей статьи** является проведение анализа научных взглядов на принципы налогов, изложенных в научном труде Адама Смита «Исследование о природе и причинах богатства



народов», а также мониторинг структуры современного Налогового кодекса Украины.

#### Изложение основного материала.

М.М. Алексеенко, ординарный профессор финансового права, в своем научном труде «Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сея, Рикардо, Сисмонди и Д.-С. Милля» (1870 г.) утверждает: «Различие, установленное Смитом, различие, которым должен определяться весь характер учения о доходах и расходах государства, уже по самой своей сбивчивости не могло оказать важного влияния на понимание налога. Адам Смит не дает основных положений относительно налога, сгруппированных в какую-нибудь систему. Труд отца политической экономии отличается совершенно понятной бессистемностью и противоречиями во многих пунктах, так что из него могут черпать аргументы обе крайние школы экономической науки. У него даже нет определения налога. А по некоторым отдельным местам можно заключить, что теория о непроизводительности государственных услуг не оказывает помехи для признания их пользы и для признания налога – справедливою ценою, оплачивающею эти услуги. В небольшой республике, в которой народ имеет полное доверие к своему правительству, в которой он убежден в необходимости налога и уверен, что сборы будут употреблены по своему назначению, можно положиться на готовность граждан и на добросовестность при внесении налога» [3, с. 7–8].

Далее М.М. Алексеенко продолжает: «Вместо основных начал для установления, количества, распределения и взимания налогов Смит дает свои знаменитые четыре закона, которые служат ему критерием для оценки всех налогов. Это те четыре правила, которые, по мнению Милля, сделались классическими и не были оспариваемы никем из последующих ученых, <...> 1-й закон касается распределения налогов и требует соразмерности его со средствами каждого или с доходами, получаемыми под покровительством государства. А так как эти доходы приводятся к трем основным и первоначальным источникам, то и все налоги, в конце концов, оплачиваются непо-

средственно или косвенно либо платою за труд, либо прибылью с капитала, либо поземельною рентою. Таким образом, равномерность может быть между различными отраслями дохода, она может быть и в пределах одного вида доходов. Но у Смита есть намеки и на прогрессивный масштаб. 2-й закон требует строгой определенности относительно количества взноса, способа взимания, времени уплаты, причем неопределенность признается Смитом еще губительнее неравенства. 3-й закон имеет в виду сделать налог незаметным для плательщика, требуя взимания в самое удобное время и самым удобным способом. 4-й закон предписывает, чтобы не налагались на граждан большие платежи, чем те, которые действительно поступают в казну, чтобы государство, по возможности, получало столько, сколько берется с граждан, другими словами, чтобы издержки поступления были как можно меньше, чтобы налог не путал народного хозяйства, не создавал новых неравенств (а даже исправлял существующие), не заставлял капиталы приливать к невыгодному для народа употреблению, чтобы своею чрезмерностью налог не служил искушением к обману, за раскрытием которого следует разорение увлекшихся, наконец, чтобы способом взимания он не причинял гражданам беспокойств, прижимок и притеснений.

Таким образом, Смит долго останавливается на последних правилах благоразумия, продиктованных обыкновенным здравым смыслом, а между тем довольно легко относится к первому. Но надо принять во внимание состояние налогов в его время; да при том он имел пред собою и историю прошлых финансов, <...> тогда еще было не до тонких исследований о равномерности обложения, когда устройство одного взимания вело к таким поразительно-убийственным результатам, когда было еще много лазеек для произвола и вымогательства сборщиков. <...> Четыре приведенные положения исчерпывают, можно сказать, всю общую часть финансовой науки у Смита; после них сейчас он переходит к изложению отдельных налогов, к которым и прилагает свои максимы» [3, с. 17–20].

А.А. Анিকেева в своей статье «Содержание финансов в научной

и практической деятельности Н.И. Тургенева» (2009), отмечает, что Н.И. Тургенев опирался на работу А. Смита при написании главного своего финансового труда – «Опыт теории налогов» [4]. Н.И. Тургенев, используя сочинения А. Смита, видит, что финансы содержат только налоги. Известно, что работа «Опыт теории налогов» издана в 1818 г., в ней Н.И. Тургенев исследует налоги, лишь изредка используя слово «финансы», тем самым обнаруживая свои знания и владение новой для России экономической терминологией. В 1818 г. слово «финансы» было для российских научных сочинений свидетельством некоторого чисто внешнего, претенциозного новшества, т. е. сочинительского изыска. В 1847 г. слово «финансы» прочно вошло в научный словарь российских экономистов и политиков. И, используя его в описании лишь налогов, Н.И. Тургенев показывает свою научную позицию: к финансам он сводит только налоги. У А. Смита, являющегося примером для Николая Ивановича в его научном творчестве, нет раздела (по крайней мере, в русском переводе) с названием «финансы», зато есть широкое понимание феномена финансов, во многом своим содержанием соответствующее содержанию финансов в современной теории государственных финансов. Из этого следует вывод: новшеством было введение Н.И. Тургеневым слова «финансы», но он сузил содержание и этого феномена, и финансовой теории по сравнению с рассмотренным феноменом, который А. Смит изложил в своей теории, не имеющей названия «финансы». Н.И. Тургенев в своих работах изложил финансовую теорию, которая конкретно является не финансовой, а налоговой. И, только учитывая это, можно рассматривать Н.И. Тургенева как финансиста, как одного из первенцев российской финансовой мысли [5].

Книга доктора экономических наук А.В. Аникина «Жизнь замечательных людей. Серия биографий. Адам Смит» (1968 год) повествует читателям: «На титульном листе первого издания, вышедшего в марте 1776 года из типографии Стрэхена и продававшегося в книжной лавке Кэделла, было написано: «Исследование о природе и причинах богатства народов, сочинение



Адама Смита, доктора прав, члена Королевского общества, ранее профессора нравственной философии в университете Глазго». Это были два больших тома ин-кварти, стоившие 1 фунт 16 шиллингов. На небогатого человека издание не было рассчитано. <...> первым языком, на который перевели книгу Смита, был немецкий: перевод начал выходить уже в том же 1776 году, когда книга была опубликована в Лондоне. До конца столетия вышло несколько немецких изданий, итальянский, испанский и датский переводы. <...> первый русский перевод книги Смита «Исследование свойства и причин богатства народов, творение Адама Смита» вышел в Петербурге в 1802–1806 годах четырьмя томами. Перевод книги Смита на наш язык в то время был делом исключительной трудности. Русская экономическая терминология только создавалась. Общественные отношения, которые анализировал Смит, были еще во многом чужды России. Поэтому надо воздать должное молодому чиновнику департамента государственного казначейства (министерства финансов) Николаю Политковскому, который взялся за это дело» [6, с. 219–223].

Анализируя структуру работы А. Смита, А.В. Аникин коротко и лаконично изобразил ее таким образом: «Богатство народов» состоит из пяти книг. Теоретические основы системы Смита изложены главным образом в двух первых книгах. В первой содержится, по существу, Смитова теория стоимости и прибавочной стоимости. Здесь же дается конкретный анализ заработной платы, прибыли и ренты. Во второй книге рассматриваются капитал, его накопление и применение. Остальные три книги представляют собой приложение теории Смита отчасти к истории, а в основном к экономической политике. В небольшой третьей книге речь идет о развитии экономики Европы в период феодализма и становления капитализма. Обширная четвертая книга посвящена в основном критике теории и практики меркантилизма, а одна глава – физиократии. В самой большой по объему пятой книге рассматриваются финансы – расходы и доходы государства, государственный долг. Однако именно в этих книгах в гуще конкретного материала запряжаны некоторые самые характер-

ные высказывания Смита по коренным экономическим проблемам» [6, с. 227].

Э.Н. Берендтс в своих лекциях «Русское финансовое право» (1914) отмечает: «Финансовым вопросам посвящена 5-ая книга сочинения А. Смита, озаглавленная: «О доходе государя или государства». Эта книга разделена на 3 главы, из коих первая трактует о расходах на надобности государя или государства, вторая – об источниках общего дохода общества, или государственного дохода, а глава третья – о государственных долгах. Главное достоинство труда А. Смита заключается в том, что он изложил учение о расходах и доходах не отрывочно и, так сказать, мимоходом, а дал руководящие, основные начала, на которых построены отдельные положения, относящиеся к деталям финансового хозяйства. Он дал научную систему расходов и доходов, причем, что и понятно, его взгляд на расходы и доходы государства тесно связан с его взглядом на роль государства и на его задачи в хозяйственной деятельности человека и в развитии всего общества. Самое важное значение имеет его учение о налогах. Смит изучает налоги в общей их связи, а не каждый налог сам по себе. Он делит все налоги на: 1) такие, которые облагают одну из 3 форм народного дохода – ренту, прибыль на капитал и заработную плату; 2) такие, которые имеют своим объектом все 3 формы дохода безразлично. Такими налогами являются налог подоходный и налоги на потребление. Во втором отделе II главы Смит изложил четыре закона обложения, т.е. основные начала всякой правильной податной политики, которые не потеряли своего значения и ныне. Первый закон: «Подданные всякого государства обязаны принимать участие в поддержании правительства, каждый по мере своих общественных средств, т.е. в размерах доходов, получаемых им под покровительством государства» <...> «Соблюдение этого закона или пренебрежение к нему составляет то, что называется равномерным или «неравномерным распределением налога» (закон равномерности). Второй закон: «Подать или часть налога, уплачиваемая каждым подданным, должна быть определена, а не произвольна. Время ее уплаты, способы взимания и количество взноса

должны быть точно и строго определены, как для лица, платящего налог, так и для всего общества» (закон равномерности). Третий закон: «Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие представляют наиболее удобства для плательщика» (закон целесообразности). Четвертый закон: «Налог должен взиматься таким образом, чтобы он извлекал из народа как можно менее денег, сверх того, что поступает в государственное казначейство, и в то же самое время так, чтобы собранные деньги оставались возможно малое время в руках сборщиков» (закон дешевизны взимания)» [7, с. 19–21].

М. Блауг, голландский экономист, известный историк экономической мысли, в путеводителе по сочинению А. Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов», во втором разделе «Адам Смит» своей книги «Экономическая мысль в ретроспективе» [8], утверждая, что главную задачу книги V «Богатства народов» составляет исследование принципов налогообложения и источников дохода государства, заявляет следующее: «18. Налогообложение и государственный долг. Книга V, составляющая треть всего тома, является самостоятельным трактатом о государственных финансах. Она включает исторический очерк расходов и доходов казны и элементарную теорию распределения налогового бремени. Вторая глава V посвящена налогам, начиная со знаменитых четырех принципов налогообложения, вернее, с теории податной способности и трех административных принципов. Общий вывод этой теории распределения налогового бремени таков: все налоги в конечном счете взимаются с землевладельцев, так как эти последние являются постоянными хозяевами недвижимого источника дохода. Смит упоминает «остроумную теорию» физиократов и, не одобряя «единого налога», склоняется к идее налогообложения соответственно ренте. Налоги на заработную плату увеличивают ее на полную сумму уплачиваемых налогов, если только не происходит уменьшения спроса на труд. Это значит, что либо спрос на труд совсем не эластичен (грубый вариант теории рабочего фонда), либо кривая долговременного предложения труда полностью



эластична (теория заработной платы на основе прожиточного минимума). Заключительный раздел второй главы книги V – «Налоги на предметы потребления» – содержит много неявно высказанных предположений о различной эластичности спроса на отдельные товары по их ценам» [8].

Как показывает история экономической теории, принцип единого подхода к установлению налогов, как основы возникновения и эволюции принципов налогообложения, был исследован еще в начале XIX в. классиком экономической теории Н. Тургеневым в его произведении «Опыт теории налогов» (1818), который, определяя главные правила установления и взимания налогов, писал: «Правила, как политики вообще, так народного хозяйства и финансов в особенности, начертаны и утверждены бессмертным Адамом Смитом и его последователями в его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г) [4, с. 17]. В пятой книге этого исследования А. Смит сформулировал четыре основных принципа налогов, которые стали классическими принципами налогообложения. Важность единого подхода к установлению налогов является одним из тех четырех принципов налогов, который был введен великим ученым-экономистом. А. Смит утверждал, что налог должен быть точно установленным, а не произвольным. Точная определенность того, что каждое отдельное лицо обязано платить, в вопросе налогообложения имеет большое значение. Каждый налог должен быть так задуман и разработан, быть настолько определенным, чтобы это было удобно плательщику как относительно срока и способа уплаты, так и в отношении суммы платежа с целью сделать налоги, возможно, менее обременительными для их плательщиков. Очевидная справедливость и польза этих положений обращали на себя большее или меньшее внимание всех народов. Все народы старались, по силе своего разума, сделать свои налоги настолько равномерными, как только могли, настолько определенными, чтобы это было удобно плательщику как в отношении срока и способа уплаты, так и в отношении доли его дохода, которую он отдавал государю, сделать их возможно менее тяготи-

тельными для народа. Нижеследующий краткий обзор некоторых главных налогов, существовавших в различные эпохи и в различных странах, должен показать, что усилия эти не у всех народов были в этом отношении одинаково успешны [9, с. 589].

К слову, главными правилами взимания налогов, по Н.И. Тургеневу, являются следующие:

1. равное распределение налогов;
2. определенность налогов;
3. соби́рание налогов в удобное время;
4. дешевое соби́рание налогов;
5. общее правило при взимании налогов. «Налог должен всегда быть взимаем с дохода, при том с чистого дохода, а не с самого капитала, дабы источники доходов государственных не истощались» [4, с. 24–42].

**Выводы.** Вышеуказанные цитаты и мнения авторитетных ученых в научной отрасли налогов о гениальном творении А. Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов» дают нам ясную подсказку, что дальнейшие исследования вопросов налогообложения остаются актуальными.

Но роль Смита в истории этой науки состоит, прежде всего, как уже говорилось, в том, что он создал научную систему политической экономии. Он свел воедино и упорядочил накопленные к тому времени знания и представления. Эта систематизация означала, конечно, огромный шаг вперед [6, с. 226].

#### Список использованной литературы:

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 06.09.2019).
2. Лебедева В.К. Адам Сміт: наука та життя. *Проблеми економіки та політичної економії*. 2016. № 2. С. 5–12. URL: [http://politico.nmetau.edu.ua/journals/2/1\\_a\\_ua.3.pdf](http://politico.nmetau.edu.ua/journals/2/1_a_ua.3.pdf) (дата звернення: 06.09.2019).
3. Алексеенко М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сея, Рикардо, Сисмонди и Д.-С. Милля: Харьков : Унив. тип., 1870. XXXVI, 171 с., URL:

<http://books.e-heritage.ru/book/10083018> (дата обращения: 01.09.2019).

4. Тургенев Н. Опыт теории налогов. Петербург : в типографии Н. Греча, 1818. 368 с.

5. Аникеева А.А. Содержание финансов в научной и практической деятельности Н.И. Тургенева. *Финансы и кредит*. 2009. № 41 (377). С. 71–76.

6. Аникин А.В. Жизнь замечательных людей. Серия биографий. Адам Смит. Москва : Молодая гвардия, 1968, 255 с.

7. Берендтс Э.Н. Русское финансовое право: лекции. Санкт-Петербург, типолитограф. С.-Петербургской одиночной тюрьмы, 1914. 453 с. URL: <http://books.e-heritage.ru/book/10080011> (дата обращения: 07.09.2019).

8. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. 4-е изд., пер. с англ. Москва : Дело Лтд, 1994. 720 с. URL: [http://gallery.economicus.ru/cgi-bin/frame\\_rightn\\_newlife.pl?type=in&links=../in/smith/lectures/smith\\_14.txt&img=lectures\\_small.gif&name=smith](http://gallery.economicus.ru/cgi-bin/frame_rightn_newlife.pl?type=in&links=../in/smith/lectures/smith_14.txt&img=lectures_small.gif&name=smith) (дата обращения: 06.09.2019).

9. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Москва : Соцэкгиз, 1962. 684 с.

#### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Коломиец Павел Виталиевич** – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры правоведения Полтавского института экономики и права

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR  
**Kolomiyets Pavel Vitalievich** – Candidate of Law Sciences, Associate Professor, Associate Professor at the Department of Law of Poltava Institute of Economics and Law

[hotrodder911@gmail.com](mailto:hotrodder911@gmail.com)