

**Верещагин Сергей Григорьевич**

доктор политических наук,  
кандидат юридических наук, профессор,  
декан юридического факультета  
Открытого юридического института (г. Владивосток)

## **НАЛОГОВЫЕ КОНФЛИКТЫ В ДРЕВНЕРИМСКОЙ ПРОВИНЦИИ ИУДЕЕ И ВИЗАНТИЙСКОЙ ИМПЕРИИ**

---

### **Аннотация:**

*Статья посвящена социально-политическим конфликтам в налоговой сфере в древнеримской провинции Иудее и Византийской империи. Автор показывает, что основой налоговых конфликтов в Иудее был непомерный налоговый гнет на фоне религиозных разногласий между римской властью и местным еврейским населением, а в Византийской империи обилие налогов и жесткие меры по их взиманию привели к тому, что население уклонялось от уплаты налогов или уходило на территории других государств.*

### **Ключевые слова:**

*история налогов, налоговые конфликты, Иудея, Византийская империя, налоговый гнет, Древний Рим.*

---

**Vereshchagin Sergei Grigoryevich**

D.Phil. in Political Science,  
PhD in Law, Professor,  
Dean of Law Faculty,  
Open Institute of Law (Vladivostok)

## **TAX CONFLICTS IN THE ROMAN PROVINCE OF JUDEA AND THE BYZANTINE EMPIRE**

---

### **Summary:**

*The article focuses on the socio-political conflicts in the tax sphere in the ancient Roman province of Judea and the Byzantine Empire. The author believes that the main basis of the tax disputes in Judaea was excessive tax burden on the background of religious differences between the Roman administration and local Jewish population. In the Byzantine Empire, the abundance of taxes and tough measures applied in their collection had led to the fact that people evaded taxes or migrated to the territory of other countries.*

### **Keywords:**

*history of taxes, tax conflicts, Judea, Byzantine Empire, tax burden, Ancient Rome.*

---

Первые, документально известные налоговые конфликты на религиозной почве возникли еще в древней Иудее, которая была провинцией Рима. Как высоко было налогообложение в провинциях – вопрос, на который нелегко ответить. Во всяком случае, единым оно в Римской империи тех времен не было. В этом отношении римляне по возможности ориентировались на местные традиции. К примеру, по указу императора Гая Юлия Цезаря римская провинция Иудея должна была отдавать четверть собранного урожая [1, с. 96].

В определенные моменты истории налоговое бремя в Иудее становилось невыносимым. Еврейский народ, и прежде всего крестьянское население, находился под двойным налоговым гнетом. За счет повинностей он содержал еврейское храмовое государство, финансировал жертвоприношения, оплачивал и содержал аристократов (верховных священнослужителей и сословия священников и левитов). Впрочем, он нес не только расходы по содержанию теократического порядка, в соответствии с положениями религиозных законов, но и был вынужден брать на себя расходы, связанные с римским господством. Едва ли будет ошибочным предположение, что это двойное налогообложение поглощало, по крайней мере, треть всех доходов, получаемых от сельского хозяйства страны. К указанным налогам следует добавить таможенные сборы и косвенные налоги. На границах Иудеи взимались экспортные и импортные пошлины, а в Иерусалиме, столице Иудеи, были введены рыночные сборы. Все эти косвенные налоги взимали откупщики и те самые мытари-грешники, о которых так много говорится в Новом Завете.

Многие крестьяне – независимо от того, являлись они собственниками или арендаторами клочка земли, который они обрабатывали, – были обременены долгами и едва обеспечивали себе прожиточный минимум. Во многих случаях единственным способом избежать преследования сборщиков налогов было бегство в пустыню или в дикие горы.

Показательно, что в 66 г. н. э., в начале Великого восстания в Палестине, были сожжены долговые книги, а до этого почти полностью прекращены налоговые платежи римскому императору [2, с. 99].

Народ провинций сильно страдал от разнообразных повинностей – транспортной, дорожной и т. д., и поэтому сборщики податей страшно ненавидели. Из Евангелия мы видим, что «мытари» приравнивались к самым отъявленным грешникам. Все это укрепляло антиримские настроения среди населения провинций. Здесь, как и прежде, произносилось множество пророчеств о гибели Рима, о божественном освободителе и торжестве праведных. Наиболее ярким выраже-

нием таких настроений является «Апокалипсис Иоанна» – последняя часть Нового завета, написанная апостолом Иоанном. Иногда терпение у народа иссякало, и тогда он яростно протестовал. Так, во времена императора Тиберия (14–37 г. н. э.) в городе Кизике были истреблены все римские граждане [3, с. 352].

Налоги настолько сильно затрагивали повседневную жизнь людей, что в истории христианства известны многочисленные случаи осуждения их лидерами христианского учения. Так, после триумфального вхождения Иисуса Христа в Иерусалим в Вербное воскресенье правители еврейского храмового государства решили погубить новоявленного Мессию с помощью коварного вопроса: позволительно ли платить подати римскому императору? Об этом повествуют евангелисты Марк, Матфей и Лука. Сети были расставлены умело. Иудея была римской провинцией, и римский император взимал здесь, как и во всех других провинциях, налоги и пошлины. И вопрос, позволительно ли платить налоги императору, считался, с точки зрения Рима, явной провокацией, так как все подданные империи под угрозой сурового наказания были обязаны платить установленные повинности. Итак, если бы Иисус на поставленный вопрос ответил отрицательно, он был бы наказан: власть предрезающие арестовали бы его как смутьяна, уклоняющегося от уплаты налогов и передали бы его римскому прокуратору. С таким намерением, как говорит Лука, столь опасный вопрос и задали Иисусу: «И наблюдая за Ним, подослали лукавых людей, которые, притворившись благочестивыми, уловили бы Его в каком-либо слове, чтобы предать Его начальству и власти правителя».

В представлении евреев этот вопрос в те времена был столь же злободневен, сколь и спорен. Взимание налогов означало осуществление права на господство, а уплата налогов являлась выражением подчинения этому господству. Евреи были богоизбранным народом, а земля, которую они населяли, была землей Бога. И, несмотря на это, должны ли они были признавать власть языческого императора и даже платить ему налоги? Тот, кто считал, что избранному народу непозволительно служить двум господам – Богу и императору, должен был ответить на вопрос только отрицательно. А если бы Иисус ответил утвердительно, то этим он навлек бы на себя гнев всех тех, кто по разного рода причинам выступал против уплаты налогов римскому императору. Ведь народ никогда и ни за что бы не признал в верноподданном языческого чужеземного властелина – долгожданного Мессию, который, по народным представлениям, должен был свергнуть иго язычников и установить власть «народа Божия».

Итак, вопрос, заданный Иисусу, поставил его перед затруднительным выбором между двумя равно неприятными возможностями. Но он не попался в расставленные сети. По евангелисту Марку, он возразил искушителям: «Что искушаете Меня, принесите Мне динарий, чтобы Мне видеть его. Они принесли. Тогда говорит им: чье это изображение и надпись? Они сказали Ему: кесаревы. Иисус сказал им в ответ: отдавайте кесарево кесарю, а Божие Богу. И дивились Ему». В пояснение евангелист Лука добавляет к этой истории следующее: «И не могли уловить Его в слове перед народом и, удивившись ответу Его, замолчали» [4, с. 91, 103].

Особое место в политической истории Римской империи занимает Великое восстание в Палестине 66–73 г. н. э., более известное как Иудейская война.

Установление власти Рима над Иудеей в 6 г. н. э. повлекло за собой ряд конфликтов религиозного, социального и национального характера. Как уже указывалось выше, особое недовольство евреев вызывали высокие налоги и пошлины [5]. В 66 г. н. э., в начале Великого восстания, были сожжены все долговые книги, а до этого почти полностью прекращены налоговые платежи римскому императору [6, с. 99].

Власть языческой державы над Израилем, единственным повелителем которого является Бог, воспринималась как оскорбление иудейской религии, что усиливало мессианские чаяния и вело к политическому брожению. В глазах многих евреев Рим стал символом сатанинской власти. Антиримские настроения особенно усилились после натолкнувшейся на ожесточенное сопротивление попытки Калигулы ввести в Иудее культ римского императора, а также из-за некоторых особенностей управления, вводимого Римом в провинциях. Так, в частности, пребывание в Иерусалиме римской когорты и надзор над Храмом и храмовой службой вели к постоянным трениям между администрацией и местным населением.

Непосредственным поводом к восстанию послужило ограбление храмовой сокровищницы прокуратором Флором. В наказание за последовавшие за ограблением волнения Флор, явившись в Иерусалим, отдал часть Иерусалима на разграбление своему войску, распял и предал бичеванию многих жителей города.

Весной 67 г. полководец Веспасиан [7], на которого император Нерон возложил задачу подавить восстание, вышел с 60-тысячным войском из Акко и вторгся в Галилею. Пройдя с огнем и мечом по всей Галилее и опустошив ее, римляне приблизились к Иерусалиму и осадили город.

Началась затяжная кровопролитная осада, которая усугублялась междоусобной борьбой различных религиозных группировок внутри города [8]. Жертвами их распри к моменту начала осады уже пали десятки тысяч иерусалимцев, главным образом – представителей еврейской аристократии.

Иерусалим был захвачен после пятимесячной осады, жители были частью убиты, частью проданы в рабство, а город разрушен до основания. В течение всей войны было убито 600 000 человек; число погибших от голода, проданных в рабство не может быть определено и по сей день.

Но кроме потери своей земли и городов, евреи были наказаны новым налогом – *fiscus judaicus* – обязательным к уплате каждым евреем по всей римской империи. До этого все еврей-мужчины платили полшекеля в год для Храма. Теперь все евреи – и мужчины, и женщины, и дети – платили две драхмы храму бога Юпитера в Риме. Этот налог был в четыре раза выше, чем налог в полшекеля. Учитывая расширение налоговой базы – куда включили и женщин, и детей – он стал карательным, чем и подготовил два налоговых бунта, в которых приняли участие следующие поколения. В той же степени, в какой он был тяжелым, он был и оскорбительным, поскольку заставлял евреев финансировать идолопоклонство. Момент, когда евреи снова восстанут, чтобы освободить себя от этого ига, был лишь делом времени.

Римлянам этот налог дорого стоил. Последовавшие восстания стали серьезным ударом экспансии римлян и их репутации непобедимых. Они снова победили – но пережили жестокий отпор. Триумфальных маршей в Рим уже не было. Римляне были вынуждены остановить военные операции в Персии, которые уже не возобновлялись. После этого империя больше не увеличивалась, а наоборот, стала сокращаться [9].

Восстания евреев 115–117 гг. н. э. были повсеместными и более опустошительными для римлян, чем бунт в Иерусалиме, подавленный Титом. Но едва эти мятежи были подавлены, как евреи восстали вновь – в 132–135 гг. н. э. В итоге евреям было запрещено когда-либо ступить на землю Иерусалима.

В течение 200 лет евреи четыре раза бросали вызов римлянам. И четыре раза проигрывали – не только на поле боя. Каждый раз они теряли все больше свобод. Каждый раз налоги становились тяжелее, а свобода ограничивалась больше.

В течение восемнадцати веков, последовавших со времени последнего восстания, евреи принимали «тяжкие работы», изгнание, унижение, ущербное политическое положение – где бы они ни находились.

476 г. считается датой падения Римской империи и началом Средневековья в Европе. Средние века – это многовековой период зарождения, господства и разложения феодализма. В Европе он длился 12 столетий, в Азии – еще дольше. Повсюду переход к феодализму был связан с подчинением крестьян крупным землевладельцам, превратившим землю – основное условие приложения человеческого труда – в свою монопольную собственность (государственную или частную).

Податные (налоговые) системы развивались в европейских государствах по-разному: с учетом политических, экономических и иных условий. И роль церкви в налоговых делах в европейских государствах также неоднозначна.

К примеру, византийское государство отличалось от раннесредневековых государств Западной Европы не только всевластием своего самодержавия, но прежде всего централизацией управления [10]. Административный аппарат империи был чрезвычайно громоздким. В руках крупных столичных чиновников сосредоточилась огромная власть. Административные должности продавались тому, кто больше предлагал в надежде затем нажиться за счет управляемых [11, с. 442]. Среди фискальных учреждений наиболее важная роль принадлежала геникону, возглавляемому логофетом геникона. Задачей геникона было, во-первых, установление налоговых ставок, во-вторых, взимание налогов. Эти задачи выполняли разные чиновники: одни (эпопты) проводили измерение земли, вносили в податные кадастры запущенные и не приносящие дохода участки, распределяли налоги между наследниками умерших землевладельцев; другие (диикиты) осуществляли взыскание налогов. Как эпопты, так и диикиты принадлежали к центральному аппарату и приезжали на места на сравнительно короткий срок. Сборщики налогов несли материальную ответственность за суммы, которые им предстояло взыскать: они должны были погашать недоимки из собственных средств.

Каждый подданный Византии, имевший в своих руках земельные владения или торговавший товарами, был обязан платить налоги. Это положение распространялось и на иностранцев, занимавшихся торговлей в византийском государстве. Даже тот, кто не обладал никакой собственностью (такими были прежде всего представители низших слоев населения), в какой-то неизвестной нам форме подвергался налогообложению. Доходы от заработной платы и жалованье налогами не облагались. Исключений из обязанностей нести налоговую повинность не существо-

вало. Не освобождались от нее даже церкви и монастыри [12, с. 113]. В общем, в ранневизантийскую эпоху существовала 21 разновидность прямых налогов, которые необходимо было вносить одновременно раз в год. Главным был поземельный налог, его величина зависела от количества и качества земли у собственника.

Также взимались налоги на оснащение солдат оружием, на покупку лошадей, налог на рекрутов, с помощью которого землевладелец мог освободить своих подданных от воинской повинности. Определенные группы населения, например сенаторы и торговцы, должны были платить особые налоги. Торговцы платили дополнительно пошлину на товары в размере 12,5 %, позже 10 %. Практически каждый государственный административный акт, например выдача грамот и даже собственное повышение в должности чиновника или военного, облагался сборами. Не в последнюю очередь стоит упомянуть и о штрафах, которых объединяло общее наименование «налог на воздух», поскольку первоначально он взимался, когда при строительстве какое-либо здание превышало установленные государством размеры. Еще византийский историк Прокопий Кесарийский язвительно заметил, что название возникло просто из воздуха. И независимо от того, нарушали ли византийцы свои законы или нет, этот сбор пользовался таким спросом, что начиная с VIII в. стал считаться регулярным налогом [13].

Документы поздневизантийского периода свидетельствуют о том, что изобретательности в области налогообложения не было предела. Так, например, устанавливались сборы за взвешивание, охранный налог (для организации полицейских постов и полевых караулов), налог на строившиеся суда, требовалось платить даже «локтевой сбор» – за контрольное измерение тканей. Примеры можно было бы продолжить, и нам без особого труда удалось бы насчитать 30 и даже больше сборов и налогов самого различного рода. Нужно отметить, что до сих пор речь шла только о так называемых регулярных налогах. Не меньший страх нагоняли чрезвычайные налоги, которые в общем и целом обозначались техническим термином «обременение». Они могли взиматься несколько раз в год, например, в таких случаях, когда в том или ином отдельно взятом регионе возникала необходимость в строительстве флота или в какой-то местности находились крупные воинские контингенты, и многих, многих других.

Произвол чиновников в деревнях был особенно безжалостным. В начале XII в. Николай IV Музалон [14] возмущался тем, что на Кипре податные сборщики травят крестьян собаками, чтобы взыскать налоги, а, по словам Феофилакта Эфеста [15], при известии о приезде чиновника целые села снимались с места и искали спасения в горах [16].

Обилие налогов и жесткие, централистски ориентированные меры по их взиманию имели немаловажные социально-политические последствия. Сетования на налоговый гнет красной нитью проходят сквозь всю политическую и социально-экономическую историю Византии. Так, богослов Никифор в IX в. обличает императора Константина V: «Снискавший ненависть Христа, златолюбивый тиран, раб золота, в своем алчном безумии превзошедший даже лидийского царя Креза и сделавший золото своим богом, жесточайший и неумолимый сборщик податей, который до предела увеличил гнет на налогоплательщиков, мучил частыми и ежегодными увеличениями налогов всех, кто имел отношение к сельскому хозяйству, и самым несправедливым образом выжимал из них все соки, так что все имущество крестьянина вполне можно было бы купить за один золотой. Я видел людей, доведенных налогами до отчаяния. Я видел, как они болтались в воздухе, привязанные за руки к большим и высоким деревьям, видимые издали. Их подвергали этому тяжкому, бесчеловечному наказанию за то, что они не в состоянии были платить налоги» [17, с. 118].

Критические выступления по поводу тяжести налогов не прерываются на протяжении всей истории Византии. Прежде всего епископы, постоянно наблюдавшие людскую нужду, открыто высказывали свое мнение по этому поводу. Так, митрополит Феофилакт Охридский (в советской историографии – Феофилакт Болгарский) писал в 1100 г., что жители одной из деревень в его епархии по причинам налогового гнета покидают свою родину, чтобы найти убежище в дремучих лесах и, таясь от всех, жить там. В другом случае он жалуется одному члену императорской семьи: «Если не вмешается твоя сильная рука, исчезнет вся епархия». Имелось в виду, что все население епархии уйдет в чужие края. Похожие слова, на этот раз обращенные к самому императору, в 1200 г. написал афинский архиепископ: «Наша афинская епархия, население которой вот уже какое-то время покидает родину из-за налогов, непрерывно взимаемых один за другим, подвергается опасности превратиться в вошедшую в поговорку скифскую пустыню, до такой степени давят на нас налоги». В гневной обличительной филиппике, по своей открытости не имеющей равных во всей византийской литературе, он говорит далее о том, что по несколько раз в год взимаются чрезвычайные налоги, и саркастически добавляет, что при этом подсчитывается чуть ли не каждый волосок на головах людей [18, с. 119].

В общем складе тогдашних отношений правительства и населения епископы сразу заняли положение влиятельных заступников за население своих епархий в делах, не имевших никакого

отношения к церковной жизни. Так, когда большое увеличение налогов, произведенное Феодосием, вызвало бунт в Антиохии, причем население низвергло статуи императора и его покойной супруги и с позором таскало их по улицам, Феодосий решил строго наказать город и навсегда лишить его значения столицы Востока. В Константинополь отправился епископ Флавиан и вымолил прощение виновным [19, с. 146].

В ранневизантийский период имели место случаи, когда монастыри предоставляли кров бежавшим от налогов людям, однако очень скоро императорское законодательство положило этому конец. Чтобы избавиться от налогового гнета и возможной опрессии имущества, люди нередко искали покровительства могущественного господина, которым мог быть соседний крупный аграрий, церковь, монастырь, высокопоставленный чиновник и даже сам сборщик налогов. Такое явление получило наименование «патронаж». Императорское законодательство никогда не способствовало такому развитию событий, которое наблюдалось еще в ранневизантийский период истории и пыталось, хотя и без особого успеха, препятствовать ему с помощью различных постановлений.

В конечном счете налоговое бремя в Византийской империи максимально облегчило османским завоевателям в XIV и XV вв. ее покорение, так как отсутствие национального пафоса, которое наблюдалось именно в поздневизантийское время, имело, несомненно, первопричиной нежелание защищать государство, которое выжимает все соки из своего населения.

### Ссылки и примечания:

1. Брингман К. Налоги и иноземное господство. Иудея во времена Христа // Все начиналось с десятины : пер. с нем. / общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина. М., 1992. С. 96.
2. Там же. С. 99.
3. История Древнего мира. Древний Рим / А.Н. Бадак, И.Е. Войнич, Н.М. Волчек и др. Минск, 2000. С. 352.
4. Цит. по: Брингман К. Указ. соч. С. 91, 103.
5. Подробнее см.: Иудейские войны [Электронный ресурс] // Электронная еврейская энциклопедия. URL: <http://www.eleven.co.il/article/11881> (дата обращения: 11.03.2014).
6. Брингман К. Указ. соч. С. 99.
7. Веспасиан – римский полководец, возглавивший римскую армию, посланную Нероном подавить восстание евреев Палестины. После смерти Нерона восточные легионы Римской империи провозгласили Веспасиана императором. Передав командование своему сыну Титу, Веспасиан поспешил в Рим, где два года спустя торжественно отпраздновал победу над евреями. После окончательного покорения Иудеи Веспасиан установил специальный еврейский налог (*fiscus judaicus*) в дополнение к обычной поголовной подати и особому подоходному налогу. Он также объявил всю Иудею своей личной собственностью.
8. Подробнее см.: Флавий И. Иудейская война. М., 2011. 528 с.
9. См.: Адамс Ч. Для добра и зла: влияние налогов на развитие цивилизации [Электронный ресурс]. URL: <http://taxmap.org.ua/news.php?id=55#1> (дата обращения: 10.08.2015).
10. В 330 г. император Константин I перенес столицу Римской империи на Восток, на место древней мегарской колонии Византии, где с невиданной быстротой и пышностью был отстроен новый город Константинополь. Раздел империи в 395 г. окончательно оформил обособление восточных провинций от Западной Римской империи.
11. Кулаковский Ю.А. История Византии. Т. 1: 395–518 годы. 3-е изд., исправ. и доп. СПб., 2003. С. 442.
12. Шрайнер П. Централизованная власть и налоговый ад. Налоговое бремя в Византийской империи // Все начиналось с десятины : пер. с нем. / общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина. М., 1992. С. 113.
13. Соответствующие предписания были собраны в так называемой «Книге эпарха» (сборник постановлений), в которую в X в. были сведены все правила, установленные эпархом (градоначальником Константинополя) для 22 ремесленных корпораций столицы.
14. Николай IV Музалон – константинопольский патриарх в 1147–1151 гг.
15. Эфест Феофилакт архиепископ Болгарский (умер после 1120 г.) – византийский писатель, автор богословских сочинений и писем.
16. Подробнее см.: Каждан А.П. Византийская культура. М., 1968.
17. Шрайнер П. Указ. соч. С. 118.
18. Там же. С. 119.
19. Кулаковский Ю.А. Указ. соч. С. 146.

### References and notes:

1. Bringman, K 1992, 'Taxes and foreign domination. Judea in the days of Christ', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 96.
2. Bringman, K 1992, 'Taxes and foreign domination. Judea in the days of Christ', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 99.
3. Badak, AN, Voynich, IE & Volchek, NM 2000, *History of the Ancient World. Ancient Rome*, Minsk, p. 352.
4. Cit. by: Bringman, K 1992, 'Taxes and foreign domination. Judea in the days of Christ', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 91, 103.
5. See: 'Jewish war' 2014, *Electronic Jewish encyclopedia*, retrieved 11 March 2014, <<http://www.eleven.co.il/article/11881>>.
6. Bringman, K 1992, 'Taxes and foreign domination. Judea in the days of Christ', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 99.
7. Vespasian is the Roman general, who led the Roman army sent by Nero to suppress the uprising of the Jews in Palestine. After the death of Nero eastern legions of Roman Emperor Vespasian declared. Handed over the command to his son Titus, Vespasian hurried to Rome, where two years later triumphantly celebrated the victory over the Jews. After the final conquest of the Jews Vespasian established a special Jewish tax (*fiscus judaicus*) in addition to the normal all-embracing special taxes and income tax. He also announced all Judah, their personal property.
8. See: Flavius, I 2011, *The Jewish War*, Moscow, 528 p.

9. See: Adams, C 2015, *For Good and Evil: Impact of Taxes on the development of civilization*, retrieved 10 August 2015, <<http://taxman.org.ua/news.php?id=55#1>>.
10. In 330, Emperor Constantine I moved the capital of the Roman Empire in the East, the place of the ancient Megarian colony of Byzantium, where with unprecedented speed and splendor was built a new city of Constantinople. Section empire in 395 finalized the separation of the eastern provinces of the Western Roman Empire.
11. Kulakovskiy, YA 2003, *History of Byzantium. Vol. 1: 395-518*, 3rd ed., St. Petersburg, p. 442.
12. Schreiner, P 1992, 'Centralized power and tax hell. The tax burden in the Byzantine Empire', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 113.
13. The relevant provisions have been collected in so-called "Book of Aetiju" (collection of decisions), which in the tenth century. We were kept all the rules established bishoprics (mayor of Constantinople) for the 22 craft corporations capital.
14. Nicholas IV Muzalon - the patriarch of Constantinople in the 1147-1151 biennium.
15. Efest Archbishop Theophylact Bulgarian (died after 1120) is a Byzantine writer, author of theological writings and letters.
16. See: Kazhdan, AP 1968, *Byzantine culture*, Moscow.
17. Schreiner, P 1992, 'Centralized power and tax hell. The tax burden in the Byzantine Empire', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 118.
18. Schreiner, P 1992, 'Centralized power and tax hell. The tax burden in the Byzantine Empire', *It all started with the tithe*, Moscow, p. 119.
19. Kulakovskiy, YA 2003, *History of Byzantium. Vol. 1: 395-518*, 3rd ed., St. Petersburg, p. 146.