

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тихоокеанский государственный университет»

**А. О. Абашев**

# **Налоговая система России**

**Х – начало XX в.**

*Монография*

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Дипломы, курсовые, рефераты...
2. Диссертации и научные работы.

Тематика любая: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, экономика, техника, право, менеджмент, финансы, биология...

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ:

полные тексты в электронной библиотеке  
[www.учебники.информ2000.рф](http://www.учебники.информ2000.рф).

Хабаровск  
Издательство ТОГУ  
2017

УДК 336.221.4:336.14  
ББК 65.261.4  
А136

*РЕЦЕНЗЕНТЫ:*

Профессор кафедры экономики и финансового права  
Дальневосточного института управления – филиал РАНХиГС д-р экон. наук, доц.  
*Е. С. Осипова*  
Декан экономического факультета Хабаровского государственного  
университета экономики и права канд. экон. наук, доц. кафедры «Финансы»  
*С. Н. Солдаткин*

**Абашев, А. О.**  
А136 Налоговая система России, X – начало XX в. : монография /  
А. О. Абашев. – Хабаровск : Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2017. –  
258 с.  
ISBN 978-5-7389-2177-3

На основании обширных археографических данных в монографии представлено поэтапное развитие налоговой системы России: от истоков ее зарождения в славянских княжествах, к формированию бюрократически безупречных механизмов ее описания и функционирования во времена расцвета государственности Российской империи в XIX в. и далее, вплоть до падения налоговой дисциплины и перехода налоговой системы на «холостые обороты» перед крахом Российской империи в начале XX в. Исследуется эволюция сборов с населения и с осуществляемой ими деятельности в различных формах объединений. Рассматривается множество разнообразных платежей, взимавшихся как в натуральной, так и в денежной формах, начиная от дани, сборов и пошлин до податей и налогов. Описаны действовавшие в различные исторические периоды и менявшиеся вместе с нравами людей порядки взимания сборов и возникавших недоимок, меры ответственности плательщиков и приведение их в действие.

Для ученых и специалистов, исследующих историю налоговой системы России.

УДК 336.221.4:336.14  
ББК 65.261.4

ISBN 978-5-7389-2177-3

© Абашев А. О., 2017  
© Тихоокеанский государственный  
университет, 2017

## Оглавление

---

Введение.....	4
<b>Глава 1. Налогообложение в Древней и Средневековой Руси.....</b>	<b>5</b>
1.1. Истоки налогообложения на Руси .....	5
1.2. Налогообложение на Руси во времена ига.....	14
1.3. Налоговая система в Русском царстве XVI в.....	20
1.4. Налоговая система в Русском царстве XVII в. ....	31
<b>Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы     Российской империи .....</b>	<b>44</b>
2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в. ....	44
2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в. ....	65
2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в. ....	88
2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в. ....	106
2.4.1. Основные этапы развития налоговой системы .....	106
2.4.2. Дорожный сбор.....	132
2.4.3. Акциз на сахар.....	135
2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в. ....	137
2.5.1. Основные этапы развития налоговой системы .....	137
2.5.2. Акциз на сахар и патентный сбор за право его производства.....	187
2.5.3. Налог с недвижимых имуществ.....	189
2.5.4. Государственный квартирный налог .....	192
2.5.5. Государственный промысловый налог .....	197
2.6. Налоговая система России в начале XX в. ....	204
2.6.1. Основные этапы развития налоговой системы .....	204
2.6.2. Налог с недвижимых имуществ.....	210
2.6.3. Государственный промысловый налог .....	214
2.7. Налоговая система России в 1914–1917 гг.....	215
2.7.1. Перестройка налоговой системы в период Первой мировой войны .....	215
2.7.2. Государственный подоходный налог.....	221
2.7.3. Изменения Временного правительства в налоговой системе России .....	228
Заключение .....	231
Библиографический список.....	232
Предметный указатель.....	251

## Введение

---

История развития человечества неразрывно связана с развитием форм и методов налогообложения. Монография представляет собой попытку описать появление и развитие ключевых элементов налоговой системы в истории России. Для исследования привлекались разнообразные источники информации. Наиболее значимыми из них представляются архивные документы, опубликованные по результатам работы ряда археографических экспедиций времен Российской империи, а также полное собрание законов Российской империи. Благодаря им мы имеем упорядоченную совокупность широчайшего спектра нормативных актов, изданных в различные периоды нашей истории, в т. ч. в области налогообложения. Изучению также подвергались исторические исследования ученых времен Российской империи, Советского Союза и Российской Федерации. Перечислим лишь некоторых из них: И. Е. Андреевский, Г. В. Вернадский, А. Д. Градовский, Б. Д. Греков, М. А. Данилькевич, Н. П. Ерощкин, И. А. Заичкин, В. О. Ключевский, Н. Д. Кондратьев, С. А. Князьков, И. М. Кулишер, А. С. Лаппо-Данилевский, Н. И. Малис, И. Н. Почкаев, В. И. Сергеевич, Е. Ю. Спицын, А. В. Толкушкин, В. Л. Янин. Изучалась серия работ исследователей русского средневековья А. А. Зимина, Б. А. Рыбакова, И. Я. Фроянова, Л. В. Черепнина и др. На основании обширных источников информации в работе был представлен генезис налогов и налогообложения, начиная с первых упоминаний исторических хроник о сборах в славянских племенах на территории Древней Руси до их развития в целостную налоговую систему на протяжении многих веков — сначала на территории Русского царства, а затем Российской империи. Заканчивается исследование в начале XX в. революционным 1917 г. Настоящий труд дает представление о времени появления в России множества сборов, пошлин, податей и налогов. Рассматривается их эволюция. В работе нашли свое отражение место и роль налоговой системы в государственном строительстве через историю формирования и функционального развития государственных органов и важнейших должностей, ответственных за установление видов, форм, методов взимания налогов и наказаний за невнесение сумм в установленные сроки, в т. ч. за применение их в жизни. В структуре монографии нашел отражение хронологический принцип непрерывности истории развития налоговой системы России.

# Глава 1. Налогообложение в Древней и Средневековой Руси

## 1.1. Истоки налогообложения на Руси

Истоки налогообложения на Руси начнем искать с момента появления на страницах истории славянских племен, объединенных, несмотря на большую территорию, общим языком и культурой, сходной организацией социальных и экономических отношений. Вопросы генезиса налогообложения требуют их исследования обязательно в историческом контексте рассматриваемой эпохи и по возможности не должны рассматриваться изолированно от него. Однако рамки и заданная тема исследования не позволяют вести обширные исторические дискуссии, приводить все известные мнения и источники. Поэтому контуры эпохи будут вырисовываться четко, лаконично, с приведением наиболее распространенных мнений и источников, заслуживающих доверия с позиций современных достижений науки.

В настоящее время нет единого мнения о происхождении славян. По мнению многих лингвистов и археологов решающую роль в этногенезе славян, как и некоторых других европейских народов, сыграли племена культур шнуrowой керамики, которые примерно с 2000 г. до н. э. двигались из Центральной Европы в восточном направлении<sup>1</sup>. Территория расселения племен культур шнуrowой керамики в более позднее время почти полностью совпадает с областью расселения славян, балтов и германцев. Они жили первобытнообщинным строем. В среде этого раннеславянского населения нарождались экономические и культурные связи, которые к концу бронзового либо в период раннего железного века привели к возникновению своеобразных по культуре племен.

Во времена низкой плотности населения славянские племена жили относительно мирно. Земля была обильна, лес оберегал от разорения извне и кормил, ягоды и грибы, мед и орехи были в достатке, дичь и пушной зверь

---

<sup>1</sup> Седов В. В. Происхождение и ранняя история славян. М., 1979. С. 13.

в лесах водились в изобилии, реки и речушки были полны рыбой. Славяне занимались охотой, собирательством и рыболовством<sup>2</sup>. Развивалось земледелие. Каждая семья имела свое пахотное поле. Они возделывали пшеницу, ячмень, рожь, просо, горох, гречиху. Славяне разводили крупный рогатый скот, свиней, развивали коневодство, осваивали ремесло — литейное и кузнечное дело, изготавливали на гончарном круге керамику, мастерили ювелирные и костяные предметы обихода<sup>3</sup>.

Концентрация поселений того времени была низкой и состояли они из мест компактного проживания нескольких семей. Лес не только защищал, кормил, но и давал строительный материал. При этом областей для расселения новых семей было также достаточно. Отец и мать в семье были первыми воспитателями и наставниками жизни. Они же распределяли имеющиеся ресурсы семьи, опираясь на принцип справедливости. Несколько семей составляли род, а несколько родов — племя. В Повести временных лет по этому поводу находим: «живяху кождо с своим родом и на своих местех, владеюще кождо родом своим»<sup>4</sup>. Представители рода вырабатывали общие решения, планировали совместную жизнь на будущее, исходя из общих потребностей семей. Наиболее уважаемые люди, доказавшие компетентность поступками и делами своей жизни, становились старейшинами рода, к их мудрым словам прислушивались. Постепенно формировался характерный жизненный уклад, единое мировоззрение славян.

Со временем размеры поселений возрастали. Порождаемые потребностями совместной деятельности, расширялись контакты между общинами, их социальная структура усложнялась. Каждый род формировал свое войско, возглавляемое военными вождями, для защиты своих земель от внешнего врага и поддержания внутреннего порядка. Стало обычаем обсуждать дела общественной значимости на народном сходе, названным вече (по старославянски — совет). На вече выбирали князей из достойных представителей самых сильных родов внутри племени или союза племен. Появилась потребность управления большим населением, занимавшим значительные территории, для чего нужны были определенные навыки управления. Однако, найти управленцев с такими навыками в своем роду было непросто. Одни отказывались брать на себя ответственность и принимать решения

---

<sup>2</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. М., 2015. С. 15.

<sup>3</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. М., 1992. С. 11.

<sup>4</sup> Ключевский В. О. Русская история. М., 2005. С. 16.

за других, лично незнакомых им людей, принуждать их к исполнению принятых решений, наказывать за нарушения, а другие хотели получить власть, но получив ее, оказывались так или иначе неспособными к эффективному управлению на общее благо. Логичным стало решение расширить кадровую базу управленцев. Распространяется практика призвания достойных князей с дружинами из других племен или даже народов.

В результате, общины лишились части своей власти, передав силовые, судебные и надзорные функции князьям. Вначале, народное вече могло изгнать нерадивых князей за нарушение принятых ими обязательств или действия, направленные против вечевых решений, но со временем власть князей окрепла и они стали занимать свои должности пожизненно, передавая их по наследству. Вокруг князей складывались группы лиц, поддерживающие новые устои. Князья опирались на их поддержку, за что всячески поощряли, а те, в свою очередь, влияли на князей, отстаивая свои интересы. Это привело к тому, что у власти снова стали оказываться некомпетентные, алчные и жестокие люди, рычагов влияния на которых у народного вече становилось все меньше. Получив власть, князья стали желать большего и начали воевать друг с другом, завоевывая новые земли, подчиняя новые общины и племена своей власти, доказывая, что именно они достойны занимать высшее место в иерархии власти. Думается, что именно по такому, безусловно упрощенному, пути образовывались и возвышались первые княжества, накапливалась концентрация власти и управления на Руси.

Необходимость содержать князя, его дружину и княжеский двор, а также схожесть в способах объединения славянских племен, послужили предлогом к становлению на Руси однотипных примитивных налоговых систем. Князь получал материальное обеспечение как за счет ратных подвигов своей дружины, так и за счет сбора дани — основного налога того времени. Форма взимания дани менялась. Первоначально князь с дружиной ходил по селам и городам (по людям) и «кормился» — собирал дань, которую выделяли общины мирян. Это происходило в основном в зимнее время — с ноября по апрель. Такая форма взимания дани на территории Древней Руси была названа полюдье<sup>5</sup>.

Проведя исследование, И. Я. Фроянов пришел к выводу, что дань и полюдье недопустимо отождествлять<sup>6</sup>. Основной тезис автора состоит в том,

<sup>5</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 37.

<sup>6</sup> Фроянов И. Я. Рабство и данничество у восточных славян. СПб., 1996. С. 467.

что дань вынуждены были платить побежденные племена за мир и защиту князя, выражая свою покорность<sup>7</sup>, в то время как основой полюдья являлись дары, или добровольные приношения<sup>8</sup> своих соплеменников, которые выражали уважение к князю, заботу о своем защитнике. Полюдье включало не только объезд подвластного населения, но и непосредственное общение с ним, в ходе которого, проводились ритуалы, пиры и всякого рода языческие обряды. Однако, эти подробности взаимоотношений князя с мирянами не столь существенны для нашего исследования. Полюдье, как одна из форм дани, служило князьям источником их доходов, и не важно, в какие культурные оболочки были облечены способы его получения. С позиции настоящего исследования полюдье — это результат естественного, вероятно, неосознаваемого князьями, поиска легальных и непротиворечивых для общества источников доходов русских княжеств и способов их получения, иначе говоря, поиск подходящих форм и методов налогообложения.

Размер и характер сбора дани к середине X в. стали обычаем. Они воспринимались как законные, а отступление от них — нарушение норм неписаного права. Дань на Руси носила в основном натуральный характер. Древнейшей окладной единицей на Руси являлся дым, т. е. дом или двор<sup>9</sup>. Князья брали в качестве дани все, что можно было затем выгодно продать или обменять, прежде всего, пушнину, воск, мед, кузнечные, ремесленные изделия и т. п. товары. Собранное в виде дани, в большинстве своем, отправлялось на экспорт — в Византию, Хазарию, Волжскую Булгарию, арабские страны. По своей сути князь был вооруженным купцом<sup>10</sup>. Вероятно, выручка от торговли не полностью присваивалась князем и его дружиною. Иначе бы это роднило их в глазах соплеменников с грабителями. Скорее всего, по возвращении из торговых походов некоторая часть доходов возвращалась общинам в качестве заморских даров или шла на общественные нужды. Так могла проявляться отеческая забота князя о людях, обогащаться культурная жизнь мирян. В результате таких обдуманных действий авторитет князя повышался, доверие к нему росло.

С течением времен дань на Руси стала собираться в денежной форме. Но что стоит понимать под деньгами в то время? Древние летописи сообщают о дани с лиц, занимавшихся земледелием, по шлягу (щелягу)

---

<sup>7</sup> Фроянов И. Я. Рабство и данничество у восточных славян. С. 503.

<sup>8</sup> Там же. С. 484.

<sup>9</sup> Сергеевич В. И. Древности русского права : в 3 т. Т. 3 : Землевладение. Тягло. Порядок обложения. М., 2007. С. 279.

<sup>10</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 39.

от рала<sup>11</sup>. В качестве единицы обложения было определено рало. Ралом назывались всевозможные средства сельскохозяйственного производства — сохи, плуги. Шляг, вероятно, использовался в качестве общего названия для иностранной монеты, обращавшейся тогда на Руси. По мнению В. О. Ключевского, это были серебряные арабские диргемы, которые путем торговли могли в изобилии попадать на Русь<sup>12</sup>, также это могли быть монеты из драгоценных металлов других государств, например, римские динарии или византийские солиды. Однако, доподлинно это не известно. Есть мнение, что взимание дани со славян до X в. деньгами в виде монет весьма сомнительно<sup>13</sup>. Наиболее правдоподобным кажется мнение, по которому в качестве денег для большей части славянского населения выступали шкуры пушного зверя<sup>14</sup>, а значит, они могли платить ими дань. От шкур белок происходит самая мелкая расчетная денежная единица Древней Руси веверица, называемая также векша или бела, от шкур куниц — кун или куна (1 куна равнялась 6 вевериц). Интересно, что денежная единица алтын имеет тюркское происхождение от словосочетания «алты тийин», что дословно означает «шесть белок» (тийин, тин — белка). Очевидно, пушная валюта имела широкое распространение в ту эпоху. Конечно, это не исключало применение драгоценных металлов и монет, изготовленных из них, в качестве денег. Но невозможность производить их в достаточном количестве, а также очень высокая собственная стоимость драгоценных металлов, продолжительное время замыкали их применение на расчетах в узком кругу между богатыми гостями, боярами и князьями. В руки мирян монеты из драгоценных металлов, по крайней мере на первых этапах их распространения, попадали очень редко. Меха же пушного зверя имел стоимость и в пересчете на драгоценные металлы. Это позволило с развитием металлических денег использовать уже привычные всем названия и масштаб цен при установлении «куной системы» денежного обращения на Руси.

Собственные расходы князей того времени ограничивались содержанием княжеского двора, дружины, приобретением оружия и доспехов, подготовка к завоевательным походам. Последние были необходимы для усиления княжеской власти, распространения её на завоеванных землях и, как

<sup>11</sup> Фроянов И. Я. Рабство и данничество у восточных славян. С. 436.

<sup>12</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 37.

<sup>13</sup> Артамонов М. И. История хазар. Л., 1962. С. 405.

<sup>14</sup> Янин В. Л. Денежно-весовые системы домонгольской Руси и очерки истории денежной системы средневекового Новгорода. М., 2009. С. 22.

следствие, для расширения возможностей по сбору дани, что, в свою очередь, открывало путь к новой экспансии. Перебои с получением дани могли иметь далеко идущие последствия для князя. Так, во времена правления в Киеве княгини Ольги потребовалось навести порядок в сборе дани с объединенных славянских племен<sup>15</sup>. Это была вынужденная мера, которую повлек инцидент, связанный с гибелью её мужа — князя Игоря — от рук древлян, разгневанных попыткой повторно собрать с них дань. В 946 г. был установлен фиксированный размер дани, которую необходимо было платить в определенный срок, — «урок»<sup>16</sup>. Организованы места для сбора дани — погосты и становища. Они представляли из себя небольшие укрепленные центры княжеской власти. Сюда свозилась дань с окрестных поселений сборщикам дани из Киева<sup>17</sup>, которых называли тиунами<sup>18</sup>. Описанная форма взимания дани получила отражение в летописях под названием «повоз»<sup>19</sup>. Погосты и становища долго сохранялись на периферии Древнерусского государства, а также в землях, плативших дань Руси, но на основной территории, по мере усиления власти великого князя, их функции постепенно передавались русским городам<sup>20</sup>, число которых постоянно росло.

Налоговые отношения с податным населением стали приобретать первые признаки системности и упорядоченности. Местные князья оказались в большей степени подконтрольны центральной киевской власти. Однако, говорить о прочной государственной организации, регламентирующей жизнь общества, было еще рано. Киевское княжество X в. являло собой конгломерат племен, рыхлое и неустойчивое межплеменное образование, сооруженное Киевом посредством военного принуждения прежде всего с целью получения даней и не имеющее прочных внутренних связей, а потому готовое в любой момент рассыпаться<sup>21</sup>. Покоренные племена при первой возможности объявляли о своей независимости, и приходилось их покорять снова. Стало ясно, что объединение, основанное на неприкрытом принуждении, даже родственных племен, является не прочным. Возникла потребность в установлении на Руси единой идеологии.

---

<sup>15</sup> Фроянов И. Я. Рабство и данничество у восточных славян. С. 401.

<sup>16</sup> Зайчкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 35.

<sup>17</sup> Фроянов И. Я. Рабство и данничество у восточных славян. С. 427.

<sup>18</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 54.

<sup>19</sup> Рыбаков Б. А. Киевская Русь и русские княжества XII–XIII вв. М., 1982. С. 62.

<sup>20</sup> Петрухин В. Я. Начало этнокультурной истории Руси IX–XI веков. М., 1995. С. 167, 169.

<sup>21</sup> Фроянов И. Я. Рабство и данничество у восточных славян. С. 447.

Официальной религией на Руси того времени было язычество. Каждый род имел покровителя из пантеона славянских богов, которому поклонялись люди под руководством языческих жрецов — волхвов. Волхвы разрабатывали и проводили обряды поклонения богам, всенародные моления, празднества, знали заговоры и поверья, изготавливали или руководили изготовлением оберегов, идолов, святилищ, наблюдали за природой и создавали ритуальные календари, изучали и применяли лечебные травы, знали «чёрты и рёзы»<sup>22</sup>. Именно им долгое время принадлежала идеологическая власть над отдельными славянскими родами. Тем не менее, волхвы не смогли справиться с главным вызовом того времени — организовать объединение славян в моноэтническом государстве. Силовому объединению славянских племен волхвы часто придавали религиозную окраску и призывали мирян на защиту своих богов. Не желали они и мирного объединения.

Религиозная реформа времен Владимира Святославича была направлена на решение задачи более длительного и прочного объединения славян — идеологического. Около 980 г. была сделана попытка сократить и упорядочить пантеон славянских богов, сделав его единым для всех племен<sup>23</sup>. Но она не привела к требуемому результату — волхвы отказались принимать его, желая жить по-старому, почитая покровителей каждый своего рода. Однако, язычество уже пережило свое время. Это была религия первобытнообщинного общества, и поэтому попытки приспособить ее для нужд феодального государства были обречены на провал.

Преодолеть внутренние противоречия устройства общественной жизни и сплотить народ вокруг единого правителя должна была помочь новая монотеистическая религия. Торговые походы киевских князей в Византию имели разностороннее культурное значение, важнейшим из которых следует признать подготовку принятия христианства на Руси по византийскому обряду<sup>24</sup>. Этот шаг был принят в правление в Киеве князя Владимира Святославича. В результате, киевский князь крестился и принял христианство в качестве государственной религии в своем княжестве. Русская Православная Церковь официальной датой принятия христианства на территории всей Руси считает 988 г.<sup>25</sup> Летописные источники донесли до нас сведения, что русские люди и раньше принимали христианство в Константинополе

<sup>22</sup> Рыбаков Б. А. Язычество Древней Руси. М., 1988. С. 164, 294, 295.

<sup>23</sup> Там же. С. 412.

<sup>24</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 40.

<sup>25</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 64.

(867 г.<sup>26</sup>), а первой киевской княжной, принявшей христианство, стала княгиня Ольга (955 г.<sup>27</sup>). Христианство, охватившее к концу X в. примерно три четверти Европы, Закавказье и значительную часть Ближнего Востока<sup>28</sup>, должно было способствовать широкому проникновению на Русь достижений византийской культуры, направить Русь на общеевропейский путь развития. Русские должны были стать братьями по вере для христианских народов. Поэтому новую религию в Древнерусском государстве стали активно насаждать «сверху», но население Руси еще долго оставалось языческим. И киевляне, и новгородцы, и поселяне других русских земель первое время открыто сопротивлялись введению христианства<sup>29</sup>. Религиозные противоречия продолжительное время находились в основе народных восстаний и бунтов. Их усугубляла неиссякаемая жажда удельных князей добиться любой ценой власти в Киеве либо прекратить даннические отношения с ним и обрести независимость. Во многочисленных конфликтах между князьями гибли люди, впустую перемалывались материальные ресурсы, разрушались вещественные памятники славянской истории. Череда княжеских усобиц привела к образованию на Руси независимых княжеств. В середине XII в. их насчитывалось 15, к 1240 г. — около 50, а в XIV в., когда начался процесс феодальной консолидации, число их приближалось к 250<sup>30</sup>.

Указанные противоречия мешали развитию русской государственности. Усилилась эксплуатация населения. Появилось сословие лично несвободных людей. Русское население XI–XII вв. делилось на свободных, служивших лично князю, свободных, не служивших князю, а плативших ему дань, и несвободных, попавших в зависимость и служивших частным лицам<sup>31</sup>. С ростом числа феодально зависимых людей эксплуатация их труда, а не дань, становилась основой экономической мощи князя-феодала<sup>32</sup>.

С развитием княжеских хозяйств на Руси стали появляться, а затем получили широкое распространение торговые и судебные пошлины. Сборы пошлинного характера взимались за совершение определенных действий, за право использования имущества, за совершенное преступление. Характерными примерами торговых пошлин являются «вес» и «мера», которые

---

<sup>26</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 50.

<sup>27</sup> Фроянов И. Я. Загадка крещения Руси. М., 2007. С. 68.

<sup>28</sup> Рыбаков Б. А. Язычество Древней Руси. С. 456.

<sup>29</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 48.

<sup>30</sup> Там же. С. 75.

<sup>31</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 74.

<sup>32</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 74.

взимались в местах организованной торговли. Дабы обезопасить покупателей от обмана через неверные измерения продавцов, перед продажей товара его следовало измерить, используя контрольные весы или меры объема либо длины, за что и платились указанные пошлины. Беспощинное использование установленных в государстве мер, помимо уполномоченных на то лиц, строго каралось. Поэтому деятельность по взвешиванию и отмериванию стала приносить дополнительный доход казне. За провоз гостями (купцами) товаров через княжеские границы и городские заставы взималась другая торговая пошлина — «мыт». Должностное лицо, ответственное за ее взимание, называлось мытником. Первое упоминание о «мыте» историки находят в договоре киевского князя Олега с императорами Византии Львом и Александром, датированного 907 г.<sup>33</sup> За проезд торговых людей на заставах взимали «костки». За перевоз людей, товаров и скота через реку на организованных для этого переправах брали «перевоз», за проезд через мосты — «мостовщину»<sup>34</sup>. С приставших к берегу судов и лодок на организованных стоянках взимали «побережное». Пошлина за клеймение скота называлась «пятно», а собирали ее пятенщики. За каждую голову скота на рынке следовало платить «роговое» или «привязное». Пошлина с торговцев за право купли-продажи на рынке называлась «осмничее». Ее собирал сборщик торговых пошлин — осменик. За складирование товаров в специально отведенном для этого месте — на гостином дворе — гости (торговцы) платили «гостинное».

Вирники собирали в княжескую казну «виры» (судебные штрафы за убийство человека) и «продажи» (штрафы за совершение преступлений). Размер судебных пошлин согласно «Русской правде» зависел от статуса человека, в отношении которого было совершено преступление, что свидетельствует о наличии социального расслоения в обществе того времени.

Несмотря на желание объединить славянские племена в единое государство, которое бы позволило эффективно противостоять внешним угрозам и вести мирную жизнь, развивая торговлю, ремесло, искусство, образование и науку, русские князья, поддерживаемые боярами, более 300 лет в основном занимались выяснением — кто и кому должен подчиняться и платить дань. А народ лишь в самые тяжелые годы бессмысленно и беспощадно бунтовал. В результате, было утрачено время, отпущенное ходом истории

<sup>33</sup> Кулишер И. М. История русской торговли и промышленности. Челябинск, 2003. С. 23.

<sup>34</sup> Шумилов М. М. Торговля и таможенное дело в России : становление, основные этапы развития (IX–XVII вв.). СПб., 2006. С. 311.

для построения крепкой государственности и общественных институтов, а когда с востока на Русь пришла объединенная орда завоевателей, то русским князьям ничего не оставалось, кроме как гибнуть в неравных сражениях или добровольно принимать власть татарской Орды, названную позднее игом.

## 1.2. Налогообложение на Руси во времена ига

После военного подчинения русских земель завоеватели установили свою систему даннических отношений с русскими князьями. Характерными чертами этой системы стали — назначение для каждой территории ответственных сборщиков дани, с наделением их чрезвычайными полномочиями, перепись населения, раскладка дани по плательщикам и размерам, неотвратимость наказания за отказ платить дань. Властными представителями ханов на Руси, ответственными за организацию и регулярный сбор дани с податных территорий, назначались баскаки или даруги (дороги)<sup>35</sup>. Эти чиновники имели дело непосредственно с русскими князьями, выполняя надзорные функции, организовывали перепись населения, осуществляли раскладку и устанавливали размер дани. Непосредственными сборщиками дани были данщики, таможники, поплужники, деятельность которых князья контролировали сами. Перепись населения осуществляли численники. Секретарями у них были писцы. Первая перепись населения для сбора дани была проведена в Киеве в 1245 г. С 1255 по 1275 гг. велась целенаправленная перепись русских земель для определения размера дани и количества возможных рекрутов.

Разработку системы налогообложения для покоренных земель приписывают легендарной личности — советнику Чингиз-хана и Угэдэя, ученому и государственному деятелю Монгольской империи — Елкой Чуцаю (1189–1243 гг.). По мнению французского историка Рене Груссе, он сумел убедить Чингиз-хана в том, что «выгоднее не уничтожать посевы и земледельцев, а взимать с них налоги, не разрушать города, унося все накопленные там

---

<sup>35</sup> Маслова С. А. Даруги и баскаки : соотношение должностей // Древняя Русь. Вопросы медиевистики. 2015. № 4 (58). С. 23–36.

богатства, а сохранять их для пользы империи как источник процветания и благополучия»<sup>36</sup>.

Первое время завоеватели практиковали откуп, как способ взимания дани<sup>37</sup>. Откупщиками выступали состоятельные татарские купцы, которые выплачивали ханам дань авансом, а затем обогащались сами, увеличивая налоговый гнет на русские княжества. В ответ местное население восставало (например, восстания 1262 г. в Суздале, Ростове, Владимире и Ярославле) и от такой системы сбора дани ханы вскоре отказались.

Считается<sup>38</sup>, что после завоевания русских княжеств, они не были включены в состав ордынской империи и сохранили прежний порядок управления. Однако теперь русские князья должны были получать в Орде ярлыки на княжение (жалованные грамоты). Признавая себя «улусниками» ордынских ханов, они обязывались платить им дань и обеспечивать порядок во вверенных им княжествах. При этом ханы не повлияли на характер взаимоотношений князей между собой. Князья по-прежнему боролись за власть на русской земле. Только теперь не через киевский престол, а на основании права «улусника» хана в пожалованных им княжествах. Наиболее желанным у князей был ханский ярлык на великое княжение. Известны случаи, когда русские князья сами предлагали ханам бóльшую сумму дани, чем полагалось, рассчитывая на получение ярлыков на великое княжение. Ханы умело играли на настроениях местных князей, намеренно поддерживали в этой борьбе одних и отказывали в своей поддержке другим князьям, часто сталкивая их между собой<sup>39</sup>. Такая политика не позволяла укрепить местной русской власти. Тем более обострилась указанная борьба к началу XIV в., когда право контролировать сбор дани на территории русских княжеств было передано от ханских чиновников русским князьям. Первым «улусником», который добился сбора дани со всех северо-восточных русских княжеств и Новгорода, стал московский князь Иван Калита (1332 г.). Наступило время, когда русские князья, собиравшие дань без присмотра ханских чиновников, начали быстро богатеть, занижая размеры дани выплачиваемой ханам<sup>40</sup>, и укреплять свою власть.

<sup>36</sup> Груссе Рене Чингисхан : Покоритель Вселенной. М., 2008. С. 162.

<sup>37</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 182.

<sup>38</sup> Там же. С. 176.

<sup>39</sup> Черепнин Л. В. Монголо-татары на Руси (XIII в.) // Татаро-монголы в Азии и Европе. М., 1977. С. 203.

<sup>40</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 153.

Древние летописи донесли до нас смутные представления о характере и размере дани времен ига. В начале своего завоевания ханы требовали в качестве дани десятую часть «от всего, что имеете в земле вашей»<sup>41</sup>. Позднее дань стали выплачивать серебром, а не натуральным продуктом<sup>42</sup>. Вероятно, общая единовременная сумма ордынской дани с русских земель в отдельные годы составляла не менее 15 000 р.<sup>43</sup> Рассматривая размер дани, историки, ссылаясь на В. Н. Татищева, говорят о дани по половине гривны с сохи<sup>44</sup>. Следовательно, единицей обложения была соха, но до сих пор нет единого представления о том, что она включала в себя<sup>45</sup>. Как известно, данная форма обложения уже существовала до прихода завоевателей, а татары воспользовались готовой единицей обложения<sup>46</sup>. Проведя исследование о составе новгородской сохи, В. И. Сергеевич пришел к ряду логичных выводов<sup>47</sup>. Во-первых, в Новгороде сохой обозначались целые крестьянские хозяйства или промыслы отдельных лиц. Во-вторых, облагался не труд, а накопленное лицами имущество, т. е. основную тяжесть обложения несли состоятельные хозяева. Объектами обложения были: конь, лодка, торговая лавка, мелкий промысел или производство. Например, к одной сохе приравнивался человек, обладающий тремя конями. Все хозяйства с одной лошастью — составляли обжу. Три обжи — одна соха. Человек, который имел собственную лавку, рыбный или кузнечный промысел, кожевенное производство, также составлял соху. Крестьяне, не имевшие лошадей, назывались пешцы. Четыре пешца в свою очередь образовывали соху<sup>48</sup>. Вероятнее всего, и во времена ига к уплате дани привлекались лишь хозяева — имущие и состоятельные люди, а данью облагалось соответствующее хозяйство или промысел. При этом в сохранившихся документах особо указывалось, что с «полных холопов» дань не брали<sup>49</sup>.

Русские князья собирали дань на пожалованных им вотчинах, передавать ее великому князю, который был ответственным за доставку

---

<sup>41</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 113.

<sup>42</sup> Вернадский Г. В. Монголы и Русь. М., 2011. С. 221.

<sup>43</sup> Кучкин В. А. Русь под игмом : как это было? М., 1991. С. 17.

<sup>44</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 184.

<sup>45</sup> Там же. С. 177.

<sup>46</sup> Греков Б. Д., Якубовский А. Ю. Золотая Орда и ее падение. М., Л., 1950. С. 222.

<sup>47</sup> Сергеевич В. И. Древности русского права : в 3 т. Т. 3 : Землевладение. Тягло. Порядок обложения. С. 237.

<sup>48</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 1 : 1294–1598. СПб., 1836. С. 24.

<sup>49</sup> Сергеевич В. И. Древности русского права : в 3 т. Т. 3 : Землевладение. Тягло. Порядок обложения. С. 222.

дани в Орду<sup>50</sup>. Поскольку выплата дани сопровождалась поездкой (выходом) великого князя в Орду, то такой способ уплаты дани получил название «выход». Также называли и саму дань. В летописях она называлась по-разному: «ордынский выход», «ясак», «черный бор», «царева дань», «дань десятинная» или «десятина». В Новгородской грамоте великому князю Василию Васильевичу (датируется ок. 1437 или ок. 1456–1462 гг.) о сборе черноборцами «черного бора» с Новоторжских волостей говорится, что оклад сбора установлен «по старине, с сохи по гривне новой (34,02 г серебра<sup>51</sup>), княжескому писцу мортка (1,134 г серебра) с сохи»<sup>52</sup>. При этом уставная грамота великого князя Василия Дмитриевича (датируется кон. XIV–нач. XV вв.) упоминает о людях, официально дань «в Татары» не плативших. На этом основании указанная грамота освобождала их от платежей по оброку «церковным людям», несмотря на то, что они проживали на церковных территориях<sup>53</sup>.

Собранная дань выплачивалась не регулярно. Русские князья часто пользовались возможностями не платить дань. Это влекло за собой ряд последствий. У князей накапливалась задолженность в уплате дани, и порой за много лет. Бывало так, что как только хан напоминал о долге, князья предлагали платить дань с учетом возможностей населения<sup>54</sup>, тем самым провоцируя его на демонстрацию своих серьезных намерений. Завоеватели снова приводили к повиновению русских князей, карательные войска брали «свое» силой, а попутно грабили население и жгли города<sup>55</sup>.

Помимо «выхода», были и другие сборы. Всего исследователи насчитали 14 видов «ордынских даней и тягостей»<sup>56</sup>. Торговцы и ремесленники на Руси во времена ига платили торговую пошлину, называемую тамга (от слова клеймо, печать)<sup>57</sup>. Обычные люди, торговавшие продуктами своего труда, ее не платили<sup>58</sup>. Тамгой также называли служебный знак, позволявший ордынским чиновникам беспрепятственно передвигаться по завоеванным территориям и получать необходимое снабжение. Основной извоз-

<sup>50</sup> Греков Б. Д., Якубовский А. Ю. Золотая Орда и ее падение. С. 226.

<sup>51</sup> Янин В. Л. Денежно-весовые системы домонгольской Руси ... С. 352.

<sup>52</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 24.

<sup>53</sup> Там же. Т. 1. С. 5.

<sup>54</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 165.

<sup>55</sup> Там же. С. 175.

<sup>56</sup> Каргалов В. В. Свержение монголо-татарского ига. М., 1973. С. 51.

<sup>57</sup> Вернадский Г. В. Монголы и Русь. С. 222.

<sup>58</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 5.

ной повинностью была ямская. Данная обязанность предусматривала необходимость содержать ямы, выделять ямщиков, доставлять подводы, поить и кормить лошадей. Содержание ордынских послов и баскаков получило название «корм». Кроме того, существовали различные «дары и почести» — подарки, которые отсылались в Орду или передавались на месте ханским послам. Среди таких подарков выделялись: «поклонное», «выходное», «памятное», «становое», «выездное», «мимоезжее». При этом ханы сохраняли за собой право требовать дополнительную дань, известную как «запрос».

Завоеватели проявляли лояльность к священнослужителям и даровали церкви огромные привилегии, выдавая охранные грамоты на церковное имущество и освобождение от дани<sup>59</sup>, что способствовало притоку на монастырские земли большого количества крестьян и превращению церкви в крупного землевладельца<sup>60</sup>. Эта политика сблизила церковь с завоевателями, вызвала невиданный расцвет монастырского строительства. С 988 г. по 1240 г. предположительно было 116 монастырей, за период с 1240 по 1448 гг. возникло еще 286<sup>61</sup>.

В то же время до нас дошли жалованные грамоты русских князей XIV–XV вв., освобождавшие некоторые монастыри от уплаты дани, пошлин и повинностей. В XIV в. получили льготы: Новгородский Юрьев монастырь (ок. 1338–1340 гг.), Отроч Успенский монастырь (ок. 1361–1365 гг.), Троицкий Сергиев монастырь (ок. 1369–1389 гг.) и др.<sup>62</sup> Толгский монастырь был пожалован (ок. 1400 г.<sup>63</sup>) Ярославским князем Федором Федоровичем дровней и прилегающими к ней лесами, покосами и землями, освободив живущих там крестьян от дани, тамги, кормов и иных княжеских пошлин. Получается, что князья, и не только великие, могли по своему усмотрению освобождать от различных сборов, пошлин и повинностей. Также имеются жалованные грамоты русских князей о наделении монастырей доходными промыслами, например, от рыбных и бобровых ловель на реке Суре для Спасского и Благовещенского (1393 г.<sup>64</sup>) и на реке Воря для Троицкого Сергиева монастыря (1393 г.<sup>65</sup>). Это говорит о полномочном распоряжении

---

<sup>59</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 134.

<sup>60</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 213.

<sup>61</sup> Монашество и монастыри в России. XI–XX века : Исторические очерки. М., 2002. С. 83.

<sup>62</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 2, 3.

<sup>63</sup> Там же. Т. 1. С. 11.

<sup>64</sup> Там же. Т. 1. С. 7.

<sup>65</sup> Там же. Т. 1. С. 16.

русскими князьями источниками доходов, имуществом и промыслами в своих княжествах, не смотря на установленное захватчиками иго.

В XV в. освобождение монастырских земель от уплаты всех сборов на неопределенный срок стало применяться реже. Об этом сообщают грамоты 1437, 1443, 1448, 1450 гг.<sup>66</sup> В 1423 г. великий князь Василий Дмитриевич освободил пришлых людей, поселявшихся на пустошах Спасско-Благовещенского монастыря, на 10 лет, а старожильцев тех мест — на 3 года<sup>67</sup>. В 1425 г. он освободил на 15 лет людей, пришедших на поселение в митрополитские села Андреевское и Мартемьяновское, а старожильцев — на 5 лет<sup>68</sup>. Князь Михаил Андреевич в 1437 г. освободил на 10 лет пришлых крестьян, селившихся на монастырских пустошах Ферапонтова монастыря<sup>69</sup>. Для заселения Ферапонтовой пустыни Белозерский князь Михаил Андреевич в 1438 г. освободил людей, приходивших из иных княжеств, от всех платежей на 20 лет<sup>70</sup>. В 1446 г. великий князь Дмитрий Юрьевич освободил старожильцев, живущих на землях Благовещенского монастыря, а также людей, возвращающихся к прежним местам своего жительства, от дани и других сборов на 5 лет, а людей, приходящих из других княжеств на постоянное место жительства в эти земли, — на 10 лет<sup>71</sup>. Живущих на землях Троицкого Сергиева монастыря великий князь Василий Васильевич в 1455 г. пожаловал освобождением от уплаты дани и пошлин на 10 лет<sup>72</sup>. На 1476 г. приходится последнее упоминание об освобождении монастырей от дани и пошлин<sup>73</sup>. В последующий период обнаруживаются грамоты на освобождение монастырей только от пошлин и княжеских повинностей.

Собственная казна русских княжеств пополнялась за счет торговых и судебных пошлин, а также от оброчных доходов. Уставной грамотой великого князя Василия Дмитриевича (1398 г.) людям двинской земли были установлены судебные и торговые пошлины. Например, за кровавую рану требовалось уплатить 30 бел, за синюю — 15, с гостей (торговцев) Устюга брали: с ладьи по 2 пуза соли (1 пуз = 1,5 пуда<sup>74</sup>), а с воза — по 2 белки.

<sup>66</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 26, 27, 29, 34.

<sup>67</sup> Там же. Т. 1. С. 15.

<sup>68</sup> Там же. Т. 1. С. 16.

<sup>69</sup> Там же. Т. 1. С. 24.

<sup>70</sup> Там же. Т. 1. С. 28.

<sup>71</sup> Там же. Т. 1. С. 30.

<sup>72</sup> Там же. Т. 1. С. 41.

<sup>73</sup> Там же. Т. 1. С. 78.

<sup>74</sup> Черепнин Л. В. Русская метрология. М., 1944. С. 44.

Во всей вотчине князя торгующих двинян освободили от уплаты тамги, мыта, костков, гостиного, явки и других пошлин<sup>75</sup>. Об установлении оброка для монастырей сообщают редкие княжеские грамоты. В 1414 г. сотнику на Юрьев день полагалось по 3 четверти хлеба весной и столько же осенью с сел и деревень Троицкого Сергиева монастыря<sup>76</sup>. В 1434–1447 гг. собирали оброк по 3 р. в год с сел и деревень того же монастыря, но от остальных сборов освобождали<sup>77</sup>.

Выплата дани ханам была прекращена Иваном III в 1475 г.<sup>78</sup> в результате возросшей военной и политической власти, сконцентрированной в Москве. Ему удалось избежать большого кровопролития в результате казавшегося неизбежным столкновения двух армий. Спустя год после стояния на Угре (1480 г.) Орда перестала существовать как единое государственное образование, контролирующее огромную территорию, а с ней исчезла власть ее некогда единой администрации. В дальнейшем действующие порядки организации государственной жизни, в т. ч. в области налогообложения, сохранились и продолжили свое естественное развитие в эпоху становления централизованного русского государства.

### 1.3. Налоговая система в Русском царстве XVI в.

Освобождение от ига и последовавший за этим расцвет идеи национального единства положили начало процессу образования централизованного русского государства. Новым центром притяжения русской цивилизации стало Великое княжество Московское. С второй половины XV в. начинается «собрание земли Русской». Вольные города со своими областями и княжества активно входят в состав московской территории<sup>79</sup>. Объединенное русское государство административно-территориально делилось на уезды, границы которых восходили к рубежам бывших княжеств, а уезды — на станы и волости. Власть в уезде принадлежала наместникам, в станах

---

<sup>75</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 8, 9.

<sup>76</sup> Там же. Т. 1. С. 14.

<sup>77</sup> Там же. Т. 1. С. 19.

<sup>78</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 223.

<sup>79</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 178.

и волостях — волостелям<sup>80</sup>. Эти должностные лица управляли территориями за «кормление», т. е. за счет проживавшего там населения. Выполняя административно-финансовые функции, их главной задачей был контроль за исправным поступлением различных доходов в казну государства. С конца XV в. установилась система получения сборов с жителей посредством избираемых ими самими «головами» и «целовальниками»<sup>81</sup>. Целовальник, вступая в должность, давал клятву и целовал крест, отсюда название.

В процессе создания единого государства происходило перераспределение земельной собственности, вызвавшее изменение в структуре господствующего класса феодалов. Наряду с боярами и князьями бывших удельных княжеств, выделилось служилое дворянство, составлявшее основу армии<sup>82</sup>. Великие князья, расширяя поместное землевладение, наделяли дворян вновь присоединенными землями. В ответ крепнущая великокняжеская власть получала мощную поддержку дворянства. Помимо армии, дворяне стали занимать различные должности в нарождающихся структурах государственного управления. В качестве дьяков они входили в аппарат Боярской думы — совещательного органа при великом князе, а также двух общегосударственных ведомств — Большого дворца и Казны<sup>83</sup>. Усиление централизации местного управления привело к появлению в начале XVI в. городских приказчиков, набравшихся из провинциальных дворян. Они подчинялись наместникам и ведали в основном военными и финансовыми вопросами в городах<sup>84</sup>.

Сложившиеся в обществе новые экономические и социально-политические отношения потребовали создания централизованного законодательства. Еще в конце XV в. была проведена судебная реформа, заложившая основы суда в России на весь XVI в. В результате реформы был утвержден единый для всего государства законодательный кодекс — Судебник (1497 г.)<sup>85</sup>. Он, в числе прочего, закрепил политический статус дворянства, ограничив боярское самоуправство, распространил нормы, регулировавшие деятельность центрального суда, на местный суд, ввел единый порядок ве-

<sup>80</sup> Зимин А. А. Реформы Ивана Грозного. М., 1960. С. 186.

<sup>81</sup> Андреевский И. Е. О наместниках, воеводах и губернаторах. СПб., 1864. С. 64.

<sup>82</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 233.

<sup>83</sup> Там же. С. 234.

<sup>84</sup> Зимин А. А. Реформы Ивана Грозного. С. 192, 193.

<sup>85</sup> Судебники XV–XVI вв. М., Л., 1952. 619 с.

дения судопроизводства, а также установил единообразные судебные пошлины за все виды судебной деятельности. Например, боярин из администрации суда получал два алтына (12 денег), а дьяк 8 денег с иска в один рубль (ст. 3). С изменением суммы иска пропорционально изменялся и размер пошлины. За выдачу судебного решения («правой грамоты») уплачивалась пошлина с каждого рубля: подьячему — 3 деньги за написание документа, дьяку — алтын (6 денег) за подпись, боярину — 9 денег за печать (ст. 15). Холопам было предоставлено право отвечать и искать защиты в суде, т. е. их признавали субъектами права. Судебник законодательно подтвердил право отпускать холопов на волю и установил одинаковую пошлину при выдаче «правой» и «отпускной» грамот. Пошлина взималась с каждого отпущенного человека: боярину за приложение печати по 9 денег, дьяку за подпись по алтыну, а подьячему за написание грамоты по 3 деньги (ст. 17).

Статья 57 Судебника установила новый порядок во взаимоотношениях крестьян с хозяевами земли. Этого требовал сезонный цикл сельскохозяйственных работ, который нельзя было прерывать. Уход крестьян с обрабатываемой земли до сбора урожая приводил к порче урожая и убыткам хозяина. Раньше уход крестьян от землевладельцев никак не регламентировался — было достаточно договора на словах о том, что работы будут выполнены полностью. Теперь крестьянам с семьями разрешалось переходить из волости в волость или из села в село лишь в течение одного срока в году: за неделю до и в течение недели после осеннего Юрьева дня (26 ноября). За пользование двором крестьяне ежегодно платили «пожилое» в степной полосе 1 р., а в лесной — полтину. Если крестьянин прожил у господина год и уходит от него, то он должен был заплатить  $\frac{1}{4}$  стоимости двора, если два года —  $\frac{1}{2}$  стоимости двора, три года —  $\frac{3}{4}$ , а за четыре года — стоимость всего двора. К сожалению, Судебник не приводит разъяснений порядка взимания указанной платы, что позволяет исследователям приходиться к различным, зачастую противоположным выводам. Наиболее известное и часто употребляемое в литературе мнение состоит в том, что это был первый этап на пути закрепощения крестьян<sup>86</sup>, который ограничил право свободного перехода крестьян от одного владельца к другому. В то же время выплата «пожилого» в зависимости от стоимости двора могла расцениваться и как плата хозяину за предоставленные материалы, из которых был построен двор. Учитывая

---

<sup>86</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 323.

невысокую стоимость леса, из которого строили крестьянские дворы, и примитивную архитектуру сооружений, можно предположить, что законодатель оценил минимальный срок, за который крестьянин мог выплатить хозяину стоимость предоставленного ему двора, в 4 года. Это подтверждает и тот факт, что крестьяне, уходившие от своего хозяина, например через 8 лет, платили лишь полную стоимость своего двора, а не две стоимости<sup>87</sup>. Если двор покидали отдельные члены семьи и он оставался жилым, например, когда уходили повзрослевшие дети или племянники, то «пожилое» не выплачивалось<sup>88</sup>. Однако, при невозможности ужиться с нерадивым хозяином или из-за тяжелых условий обложения, семьи могли покидать насиженные места и уходили, не заплатив «пожилое». Свидетельства этого сохранились в княжеских грамотах и писцовых книгах тех лет<sup>89</sup>.

Дальнейшим развитием Судебника 1497 г. стал Судебник 1550 г., насчитывавший более 30 новых статей. В статье 88 «пожилое» было повышено на алтын<sup>90</sup>. Здесь же было уточнено, что «пожилое» взимается с «ворот» (двора) как хозяйственной единицы, а не с каждого уходящего человека. Новый Судебник ограничил власть наместников и волостелей за счет сокращения их полномочий в области суда. Контроль за деятельностью наместников и волостелей возложили на царских дьяков, которые выдавали им уставные грамоты<sup>91</sup>. Размер «наместнического корма» фиксировался в «доходных списках»<sup>92</sup>. Институт княжеских наместников и волостелей был полностью ликвидирован в результате земской реформы в 1556 г., а с ним упразднена изжившая себя система «кормлений»<sup>93</sup>. Наместников заменили воеводы, возглавившие как отдельные города, так и уезды<sup>94</sup>. Воеводы получали законом определенные сборы и часть от таможенных доходов и судебных сборов. Они осуществляли контроль за сбором доходов на податной территории, обеспечивали их хранение до передачи в Москву, собирали дань, выплачиваемую иноземцами (ясак). При воеводе была своя канцелярия — Съезжая изба, которой управлял дьяк со штатом подьячих.

<sup>87</sup> Шапиро А. Л. О «пожилом» Судебников 1497 и 1550 гг. // Исследования по социально-политической истории России. Л., 1971. Вып. 12. С. 97.

<sup>88</sup> Там же. С. 108.

<sup>89</sup> Там же. С. 105.

<sup>90</sup> Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 11 : Пергам – Ренувен. М., 1968. С. 247.

<sup>91</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 288.

<sup>92</sup> Зимин А. А. Реформы Ивана Грозного. С. 190, 191.

<sup>93</sup> Спицын Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. С. 269.

<sup>94</sup> Андреевский И. Е. О наместниках, воеводах и губернаторах. С. 37, 42.

В составе местных администраций присутствовали городовые приказчики, губные старосты (с 1555 г.), независимо вершившие суды по уголовным делам, и земские старосты (с 1555 г.). Земский староста ведал вопросами владения и использования общинной земли, записью в тягло, раскладкой и сбором казенных податей, выполнением других государственных повинностей<sup>95</sup>. Осуществлял общий надзор за земскими дьяками, подьячими и целовальниками. В случае отсутствия губного старосты возглавлял общинную полицию. Старосты вели свою деятельность независимо от воевод.

Сборы казны делились на окладные и неокладные. Окладными назывались сборы, по которым для плательщиков назначался определенный размер (оклад) регулярного платежа<sup>96</sup>. Неокладные сборы состояли из платежей за удовлетворение различных нужд. Они отличались тем, что их поступления в казну плохо поддавались планированию и могли значительно варьироваться в течение года. Сборы уплачивали либо целые общества, либо отдельные лица. Совокупность сборов составляла тягло, а люди, обязанные их платить, назывались тяглыми. Объектами тяглового обложения были земли или дворы, также называемые тяглыми. Сборы, которые платило тяглое население, делились на «деньги данные» (дань) и «деньги оброчные» (оброк)<sup>97</sup>. Оброк в то время имел двойное значение. В одних случаях так называлась плата государству за предоставление частному лицу права пользоваться казенной землей, угодьем или заниматься каким-либо промыслом. В других случаях оброком называлась подать, которую платили тяглые люди взамен одной, нескольких или всех сборов, входивших в состав тягла<sup>98</sup>. Также, оброком называли сбор, заменивший «корм» наместников и волостелей при отмене этих должностей. Когда на оброк переходила целая община, то он раскладывался, как и тягло, на доли.

В процессе объединения русских княжеств оказалось, что действующие в них единицы измерения далеко не всегда совпадали. В едином государстве появилась потребность введения единой метрологии. Московское правительство в XVI в. прилагало необходимые усилия к введению единых мер на территории государства. В 1550–1551 гг. была проведена опись государственных земель и введена единая окладная поземельная единица —

---

<sup>95</sup> Резников К. Ю. Мифы и факты русской истории. От лихолетья Смуты до империи Петра. М., 2012. С. 355.

<sup>96</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 459.

<sup>97</sup> Там же. С. 460.

<sup>98</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXIA : Нэшвилль – Опацкий. СПб., 1897. С. 574.

соха, которую для отличия от сохи, действовавшей ранее в некоторых областях России, иногда называли большая соха. Основой для поземельной реформы стал опыт введения посошного обложения в дворцовых владениях в середине 40-х годов XVI в<sup>99</sup>. Посошное обложение опиралось на «сошное письмо», т. е. расписание тяглых земель и дворов на сохи. Соха — крупная окладная единица, включавшая в себе определенное число тяглых посадских дворов или определенную площадь тяглой крестьянской пашни. Состав посадской сохи в XVI в. часто менялся и находился в следующих известных пределах: на одну соху приходилось от 40 до 80 дворов зажиточных людей, 80–100 средних дворов и 100–120 малых и убогих<sup>100</sup>. Размер сохи для разных категорий земель, занятых крестьянской пашней, был также не одинаков: на одну соху поместных и вотчинных земель приходилось 800 четвертей «доброй земли» в одном поле, для монастырских земель — 600 четвертей, для земель черносошных крестьян (лично свободные, владели собственной землей) — 500 четвертей. Фактически это означало разную степень тяжести обложения, определявшуюся социальной принадлежностью, классом землевладельца — при одинаковом количестве земель, черносошные крестьяне платили больше<sup>101</sup>.

Из вышеизложенного видно, что соха в рассматриваемый период была условной единицей и могла меняться во времени. Более-менее стабильной единицей измерения площади земли была четверть (четь). Термином четверть (четь) в XVI–XVII вв. обозначалась площадь земли, на которой высевалась четверть (четь) хлеба. Иначе говоря, мера измерения площади земли получила свое наименование от единицы измерения сыпучих тел, называемой точно также, четверть или четь. Известно, что четверть (четь), как единица площади, это половина десятины, а десятина — 2 400 квадратных сажений или 1 га<sup>2</sup> и 925 м<sup>2</sup>. Следовательно, четверть (четь) равнялась 5 462 м<sup>2</sup> площади земли. Четверть (четь) в свою очередь складывалась из двух осьмин, осьмина — из двух полуосемин, полуосьмина — из двух четвериков<sup>102</sup>.

Среди окладных сборов были выделены специальные налоги, назначавшиеся на особые потребности государства<sup>103</sup>, например, «ямские», «пищальные», «полоняничные» и «посошные» деньги. До нас дошли только об-

<sup>99</sup> Зимин А. А. Реформы Ивана Грозного. С. 392.

<sup>100</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 459.

<sup>101</sup> Зимин А. А. Реформы Ивана Грозного. С. 393.

<sup>102</sup> Черепнин Л. В. Русская метрология. С. 61.

<sup>103</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 460.

щие сведения о таких сборах. Известно, что в XVI в. «ямские» деньги в основном заменили ямскую повинность и были главным источником финансирования ямской службы (ям — почтовая станция, на которой отдыхали и меняли лошадей). Эта подать собиралась с посадских людей и с крестьян по «сошному письму». Оклад «ямских» денег во второй половине XVI в. составлял около 20 р. с сохи<sup>104</sup>. «Пищальные» деньги к середине XVI в. заменили другую натуральную повинность — «пищальный наряд», известный с 1511 г. Первые упоминания о них датируются 1538 г. «Пищальные» деньги имели целевое назначение и шли на содержание пищального войска. Твердый оклад отсутствовал. Взимание осуществлялось с разновеликих местных единиц (соха, обжа и т. п.) в размере от 4 денег до 10 алтын<sup>105</sup>. «Полоняничные» деньги собирались для выкупа военнопленных, главным образом из Крыма, и до 80-х гг. XVI в. взимались «по разводу», т. е. раскладывались в тягло от требуемой суммы выкупа. После 80-х гг. XVI в. «полоняничные» деньги стали окладным налогом и взимались по 2 р. с сохи<sup>106</sup>. «Посошные» деньги собирали взамен посошной службы. Например, в 1552 г. в Важском уезде собирали за посошных людей с посадов, станов, волостей, с церковных и своеземцовых владений «посошные» деньги «по старому наряду» по 2 р. за человека<sup>107</sup>.

Дань в XVI в. продолжала оставаться обычным источником доходов государственной казны. Например, к 1548 г. относится льготная грамота царя и великого князя всея Руси Ивана Васильевича об освобождении на 4 года вотчин с поместьями своего путного ключника (смотрителя за имуществом) Дурова от царской дани, от «ямских» и «туковых» (пошлина с продажи скота) денег, от подымного, от посошной службы и городского дела, а также других сборов и повинностей<sup>108</sup>. Льгота была предоставлена по челобитной ключника. В ней описывалось бедственное состояние его вотчин, жалованных царем, включавших 5 деревень, одно село и пустошь, и поместий, состоящих из нескольких деревень, сел и пустошей. Одно из сел сгорело, несколько деревень запустели. Главными причинами их бедственного состояния ключник считал царские подати и содержание проезжих и ратных людей<sup>109</sup>.

---

<sup>104</sup> Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 16 : Чжан Вэнь-Тянь – Яштух. М., 1976. С. 891.

<sup>105</sup> Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 11 : Пергам – Ренувен. С. 199.

<sup>106</sup> Там же. Т. 11. С. 285.

<sup>107</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 230.

<sup>108</sup> Там же. Т. 1. С. 207.

<sup>109</sup> Там же. Т. 1. С. 208.

С 1549 г. прекратилась выдача новых «тарханных» (льготных) грамот<sup>110</sup>, что ослабляло материальную базу церкви и укрепляло центральную власть. Монастыри лишались права беспошлинной торговли и обязаны были платить налоги<sup>111</sup>, в т. ч. участвовать в сборе «полоняничных» денег<sup>112</sup>. Однако власть не была последовательна в своих решениях и в последующие годы отдельным церквям и монастырям стали вновь выдавать жалованные и льготные грамоты на определенных срок, закрепляя за ними право владеть промыслами и собирать доходы на определенной территории.

Число взимаемых в государстве таможенных, торговых и проездных пошлин, которые были наследием времен феодальной раздробленности, в XVI в. стабилизировалось, но оставалось значительным. Ключевыми торговыми пошлинами стали: тамга — основная таможенная пошлина, взимаемая со многих товаров с каждого рубля их стоимости, померное взималось с продажи товаров, подлежащих измерению или взвешиванию (с зерна, крупы, муки и т. д.), поворотное брали с торговцев, купивших товары для перепродажи и вывозивших их с гостиного двора, амбарщину уплачивали за наем амбаров, полавочное — за наем лавок, явку платили при предъявлении товаров, а также поголовно с каждого гостя (торговца), гостиное платили за постой гостей и т. д. В качестве примера приведем таможенные пошлины, которые взимали в 1551 г. на Белоозере. Померное платили продавцы пшеницы, ржи, ячменя и т. п. товаров по деньге с четырех четвертей. С торговцев из амбаров дворники собирали амбарщину по 4 деньга в неделю. Поворотное брали с торговцев медом по деньге с 7 пудов, с бочки сельди — по деньге. Тамгу «по старине» брали только с торговцев из Московских городов, земель Тверских и Новгородских — по алтыну с рубля, да с них же — по пол деньга с саней за церковную пошлину и гостиное<sup>113</sup>. К 1591 г. относится сообщение о размере явки, взимаемой Соловецким монастырем с Поморских волостей. С конного — по 2 деньга с человека, а с пешего — по деньге. С рыбаков, ловивших семгу, лосось и тинду, брали в качестве явки каждую десятую рыбу. Тамгу взимали с иногородних гостей по 7 денег с рубля, а с торговцев Поморских волостей — по 2 деньга с каждого рубля стоимости всякого товара<sup>114</sup>. В 1595 г. в селе Федоровском соби-

<sup>110</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 212.

<sup>111</sup> Зимин А. А. Россия времени Ивана Грозного. М., 1982. С. 51.

<sup>112</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX — середина XVIII в. С. 291.

<sup>113</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 224, 225.

<sup>114</sup> Там же. Т. 1. С. 426.

рали тамгу с местных торговцев и с торговцев, приезжавших из Ярославского уезда, по 1½ деньги, а с остальных торговцев — по 4 деньги с каждого рубля стоимости товаров<sup>115</sup>. В ставках тамги отчетливо проявилась мера по защите местных торговцев.

Важнейшей проездной пошлиной для страны с большим числом рек был перевоз. В 1597 г. установили новый порядок взимания перевоза. На всех больших реках учредили должность верхних целовальников, которые стали собирать половину перевоза «на себя», а другую половину — на вотчинников, помещиков или на монастыри по месту расположения переправы. Например, в Устюжне Железопольской с пешего человека брали по половине деньги, с конного — по одной деньге, а с телеги — по 2 деньги. С посланников и гонцов брать перевоз запретили<sup>116</sup>.

Внешней таможенной пошлины в XVI в. не существовало. Иностранцы платили те же пошлины, что и русские, лишь иногда по более высоким ставкам. Например, в 1586 г. откупная таможенная грамота предписывала собирать явку в Великом Новгороде с каждого жителя Московского государства по 4 московки, а с иноземцев — по 2 алтына (12 московок). Явку запрещалось брать с немцев<sup>117</sup>. Царская грамота Двинским таможенными целовальникам от 29 марта 1588 г. велела собирать судовую проезжую пошлину с иностранных торговцев по тем же окладам, которые установлены для русских людей<sup>118</sup>. Таможенная грамота 1595 г., устанавливающая сбор таможенных пошлин в пользу Троицкого Сергиева монастыря в селе Клементьевском и в Радонежском городке с уездом, предписывала взимать замыт (аналог тамги) как с местных поселян, так и с чужеземцев, в т. ч. с иностранцев, по одному окладу — по деньге с рубля<sup>119</sup>.

Расширение территории Русского царства привело к вхождению в его состав народов, находившихся на более низких ступенях своего развития. К концу XVI в. территория России расширилась почти вдвое по сравнению с серединой века<sup>120</sup>. В нее вошли земли Казанского, Астраханского и Сибирских ханств, Башкирия. Осваивались земли на южной окраине страны,

---

<sup>115</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 1. С. 444.

<sup>116</sup> Там же. Т. 1. С. 455.

<sup>117</sup> Там же. Т. 1. С. 401.

<sup>118</sup> Там же. Т. 1. С. 410.

<sup>119</sup> Там же. Т. 1. С. 447.

<sup>120</sup> История России : учебник / А. С. Орлов, В. А. Георгиев, Н. Г. Георгаева, Т. А. Сивохяна. М., 1998. С. 82.

называемые Диким полем, богатые плодородными землями. Были предприняты попытки выхода к Балтийскому побережью. Государство стало многонациональным и многоконфессиональным, что привело к постепенному складыванию добрососедских отношений между людьми разных национальностей и вероисповеданий. Этому способствовали разнообразные льготы и поощрения, военная защита и уважительное отношение к местному населению со стороны центральной власти. Входявшие в состав государства в 1551–1557 гг. татары, чувашы, мари, мордва, башкиры и удмурты облагались легким ясаком, соглашались на уплату оброка<sup>121</sup>. Население России в конце XVI в. насчитывало около 9 млн человек. Основная его часть была сосредоточена на северо-западе (Новгород) и в центре государства (Москва). Однако его плотность даже в наиболее населенных землях России, по подсчетам историков, составляла от 1 до 5 человек на 1 км<sup>2</sup>. В Европе в то же время плотность населения достигала 10–30 жителей на 1 км<sup>2</sup>.

Укрепление государственности требовало создания высших органов управления, отвечающих за развитие отдельных отраслей и территорий Русского царства. В течение XVI в. постепенно складывается приказная система управления. Приказы зародились из периодических поручений (приказов), выдаваемых ответственным лицам. В дальнейшем эти поручения стали носить постоянный характер, появились регулярно функционирующие должности. Первыми оформились должности казначея и печатника. Вначале лица, занимавшие такие должности, исполняли свои обязанности без вспомогательного аппарата. С расширением круга решаемых задач им давались «для письма» чиновники помельче — дьяки, подьячие. Они вели свою работу в специально выделенных помещениях — «изба», «двор», «дворец», «палата». Названия этих помещений легли в основу названий первых государственных учреждений. Например, Ямская изба (с 1550 г.) отвечала за сбор «ямских» денег и функционирование ямской службы<sup>122</sup>. Земский староста возглавлял Земскую избу. Дворами и дворцами назывались органы управления, заведовавшие преимущественно хозяйственной частью или отдельными областями государства.

Одним из первых государственных учреждений на Руси была Казна (по-арабски «эль-хазне» означает сокровищница). Царской казной обычно

<sup>121</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 294.

<sup>122</sup> Зимин А. А. Россия времени Ивана Грозного. С. 51.

ведали два казначея, контролировавшие друг друга<sup>123</sup>. Казна была центральным финансовым ведомством и главным государственным хранилищем. В ней хранились не только деньги, драгоценности и дорогие ткани, но и государственный архив, государственная печать. За государственную печать отвечал помощник казначея — печатник. Текущую работу государственного органа вели дьяки. Казна одновременно выполняла еще ряд общегосударственных функций — была государственной канцелярии, занималась организацией дипломатической службы, вооруженных сил и обеспечением земель дворян-помещиков<sup>124</sup>.

Приказы подчинялись царю или Боярской думе, имея в подчинении местное управление. Долгое время слова: «приказ», «изба», «двор», «дворец», «палата» использовались в названиях государственных учреждений смешанно, единообразия не было. Система приказных учреждений развивалась на протяжении двух столетий. Создание первых приказов в XVI в. было подчинено усилению государственного регулирования различных сторон жизни общества, концентрации властных полномочий. Наибольшее число компетенций в сфере управления государственными финансами принадлежало Казенному приказу (с 1512 г.), основному преемнику Казны, и Приказу Большого прихода (с 1554 г.), который ведал поступлением налогов и пошлин.

Со 2-й пол. XVI в. известны четвертные приказы (чети), которые являлись центральными административно-финансовыми учреждениями для определенных территорий — «Новгородская», «Владимирская», «Галицкая», «Костромская», «Устюжская». На отведенных территориях они ведали: сбором ряда податей, денежных и натуральных повинностей; выплатой жалованья высшим разрядам феодалов, верхушке провинциального дворянства и разовыми выплатами ратным людям, стрельцам, казакам, приказным людям; судебно-административным управлением тяглым населением городов и уездов.

По мере того как государственное хозяйство становилось сложнее, административные задачи делались разнообразнее, развивалось и письменное делопроизводство<sup>125</sup>. В делопроизводстве приказов использовалась весьма

---

<sup>123</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 334.

<sup>124</sup> Зимин А. А. Реформы Ивана Грозного. С. 179, 180.

<sup>125</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 306.

специфическая форма документа — «столбец»<sup>126</sup>. Он представлял собой рукописный свиток в виде длинной узкой (16–18 см) ленты из подклеенных друг к другу листов пергамента или бумаги. Документ не складывался, а сворачивался в трубку. Несколько документов, относящихся к одному вопросу, образовывали рулон (столп), который достигал порой многометровой длины. Такая форма документа была неудобной, поскольку много времени уходило на развертывание и свертывание столбца при поиске необходимых сведений. Сама склейка была недостаточно прочной, что приводило к ветшанию и износу документа. Столбцовая форма делопроизводства была отменена Петром I.

Взаимодействие приказов осуществлялось с помощью особых документов — «памятей» (ведомственных писем), содержавших сообщения о распоряжениях царя по конкретным вопросам, о затребовании справок и т. п. Документы, поступающие от частных лиц («челобитные») или местных органов власти в вышестоящие органы («отписки»), должны были быть адресованы на имя царя. Искушенные во всех тонкостях приказного делопроизводства дьяки и подчиненные им подьячие вершили фактически все дела в приказах и приказных избах. Обращение к ним с исковой челобитной или с каким-либо другим делом неизбежно сопровождалось для частных лиц значительными расходами на «посул» (взятки) и «поминки» (подарки) дьякам и подьячим<sup>127</sup>. Основной проблемой деятельности приказных учреждений для государства стало отсутствие системного контроля за их работой, что приводило к нарастанию самоуправства, казнокрадства и коррупции.

## 1.4. Налоговая система в Русском царстве XVII в.

Начало XVII в. в России было названо Смутным временем, т. к. будущее существование государства находилось под угрозой и было неопределенным. «Межусобная брань», нашествие иноплеменных захватчиков, го-

---

<sup>126</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 354.

<sup>127</sup> Очерки русской культуры XVII века : в 2 ч. Ч. 1. М., 1979. С. 317.

лод и мор, такими словами описал происходившее новгородский митрополит Исидор в январе 1605 г.<sup>128</sup> В данный период сборы в казну многократно сократились, а из отдельных регионов — практически прекратились. Большинство текущих государственных потребностей финансировались на основе чрезвычайных сборов и добровольных платежей по способности каждого.

После окончания Смуты на Руси, управление страной еще долгое время было в состоянии полного расстройств. Поскольку платежеспособность населения снизилась, а многие хозяйства пришли в запустение, правительству длительное время приходилось прибегать к чрезвычайным мерам по сбору доходов в казну. Так, в 1613 г. крупным купцам и промышленникам того времени — Строгановым — напомнили о долгах перед казной за прошлые смутные годы и потребовали оплатить их<sup>129</sup>. Сверх того, попросили дать займы на жалование ратным и служилым людям денег, хлеба, сукна, рыбы, соли и всяких других товаров по возможности. Максим, Никита, Андрей и Петр Строгановы дали царю в 1614 г. 3 тыс. р. Проведя расследование по записным и по таможенным книгам, в 1615 г. с них решено было взыскать еще 13 810 р., что и было исполнено<sup>130</sup>. В 1616 г. по решению Земского собора Строгановым указали заплатить 16 тыс. р. на жалование ратным людям<sup>131</sup>, а позднее, в том же году, на военные издержки приказали взять с них еще 40 тыс. р.<sup>132</sup>

Приходилось напоминать о необходимости платить в казну и отдельным городам (Углич, 1613 г.<sup>133</sup>). Недоимку, накопившуюся к 1614 г., а также сборы по окладу за 1614 г. с города Белоозера и с Белозерского уезда, воеводе Чихачеву собрать в полном объеме не удалось. При попытке собрать недоимку силой, посадские люди «велели звонить в набат и весь хлеб побить»<sup>134</sup>. Аналогичная ситуация сложилась в том же году в пасаде Чердынь. Посаду и Чердынскому уезду полагалось заплатить 7 083 р. 11 алтын

---

<sup>128</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 2 : 1598–1613. СПб., 1836. С. 83, 88.

<sup>129</sup> Там же. Т. 3. С. 105.

<sup>130</sup> Там же. Т. 3. С. 3.

<sup>131</sup> Там же. Т. 3. С. 112.

<sup>132</sup> Там же. Т. 3. С. 114.

<sup>133</sup> Там же. Т. 3. С. 7.

<sup>134</sup> Там же. Т. 3. С. 85.

и ½ деньги. Но данных, оброчных, таможенных и кабацких денег они не заплатили, за хлебные запасы денег ратным людям не дали, а ответственного за сбор князя Никиту Шаховского побили<sup>135</sup>.

В то же время монастырям раздавали жалованные грамоты, позволявшие не платить сборы в казну<sup>136</sup>, передавали в пользование различные оброчные доходы<sup>137</sup>, возвращали разбежавшихся в смуту крестьян<sup>138</sup>, освобождали монастырских служителей и монастырских крестьян от ратной службы<sup>139</sup>.

Важнейшим налогом для государства в XVII в. становится сбор на жалование ратным людям. В 1615 г. собирали на жалование ратным людям с дворцовых сел, с черных волостей, с патриарших, митрополичьих, с владычных, с монастырских земель по 120 р. с сохи, а с торговцев, не уплативших «пятую деньгу», — по гривне со двора<sup>140</sup>. В 1616 г. на жалование ратным людям собирали с сошных людей по 120 р. с сохи<sup>141</sup>. В 1637 г. объявили о повсеместном сборе на строительство укреплений против крымских и ногайских татар, а также на жалование ратным людям с «живущей» чети: с городов и посадов, с дворцовых сел и черных волостей, а также с мордовских земель, — по полтине, с боярских, окольных, думных людей, дьяков, дворян, которые были в воеводствах и в приказах на службе, и со всяких чиновников — по 20 алтын, а с дворян и детей боярских, которые были на службе — по 10 алтын<sup>142</sup>.

В XVII в. торговое население городов и уездов уплачивало чрезвычайные сборы на военные нужды, называемые «пятая деньга», «десятая деньга», «пятнадцатая деньга». Эти деньги взимались по окладу «от избытков» (от прибыли) в размере 20, 10 и 6,7% соответственно. «Пятая деньга» собиралась в 1614–1616, 1632, 1633 гг. — по решению Земских соборов, а также в 1662, 1663 гг. «Десятая деньга» собиралась в 1654, 1668, 1673, 1678–1680 гг., «пятнадцатая деньга» — в 1671 г. Чрезвычайные сборы были весьма тяжелы для плательщиков, в связи с чем, поступали в казну не в полном объеме<sup>143</sup>.

<sup>135</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 3. С. 90.

<sup>136</sup> Там же. Т. 3. С. 88, 106, 117, 119.

<sup>137</sup> Там же. Т. 3. С. 89.

<sup>138</sup> Там же. Т. 3. С. 82.

<sup>139</sup> Там же. Т. 3. С. 70.

<sup>140</sup> Там же. Т. 3. С. 107.

<sup>141</sup> Там же. Т. 3. С. 113.

<sup>142</sup> Там же. Т. 3. С. 411.

<sup>143</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. X : Давенпорт – Десмин. СПб., 1893. С. 403.

«Ямские» деньги собирали в Ямской приказ в 1618–1620 гг. по окладу с сохи по 800 р. с городских жителей, а с сельских — с чети пашни по 1 р. (200 московских денег) В 1621 г., в связи с оскудением тяглых людей, оклад понизили и он составил: для городов — 584 р. с сохи, для пахарей — 24 алтына и 2 деньги с чети пашни. Деньги собирали с поместных, вотчинных и монастырских земель. Льготу получили только земли патриарха московского и всея Руси, его монастырей и поместья детей боярских<sup>144</sup>. В 1622 г. оклад «ямских» денег снова понизили: до 468 р. с сохи и до 19 алтын и 3 деньги с чети пашни<sup>145</sup>.

Поиск доходов приводил к установлению новых или увеличению взимаемых пошлин. Наибольшее значение для казны Московского государства имели «кабацкие» пошлины. 18 марта 1646 г. была введена «соляная» пошлина по 2 гривны с пуда соли. Это привело к удвоению рыночной стоимости и без того дорогой соли. Однако, ее ведение уже через год вместо прибыли принесло государственной казне прямой убыток<sup>146</sup>. Такой неожиданный результат объяснялся двумя причинами: из-за возросших цен сократилась продажа соли, а оставшиеся запасы на складах при длительном хранении пришли в негодность. Сопутствующие убытки для казны принесла рыбная торговля — из-за дороговизны соли рыбу мало солили и ее запасы также испортились. В результате, в декабре 1647 г. соляную пошлину отменили.

В середине XVII в. с целью создания единой таможенной территории и уменьшения торговых барьеров в стране была проведена унификация внутренних таможенных пошлин. Порядок уплаты пошлин и наказаний за уклонение от их уплаты регламентировались главой IX Соборного Уложения (1649 г.). В государстве запретили самовольно собирать за проезд по мостам и за перевоз через реки «мыт», «перевоз» и «мостовщину», кроме тех вотчин и поместий, где они были установлены «по жалованным грамотам из давних лет»<sup>147</sup>.

В октябре 1653 г. принято решение о запрете взимания в Москве и других городах России проезжих и всяких мелких пошлин<sup>148</sup>, за исключением «перевоза». На больших реках Волга и Ока весной в половодье по «Николин день вешний» ((9) 22 мая), а осенью — «с Покрова до заморозья» с каждой

---

<sup>144</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 3. С. 160.

<sup>145</sup> Там же. Т. 3. С. 168.

<sup>146</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 442.

<sup>147</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1649 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 1. 1649–1675. СПб., 1830. С. 15.

<sup>148</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 303.

товарной телеги собирали «перевоз» по 10 денег, а с жителей местного уезда по 6 денег с товарной телеги и по 4 деньги с проезжей телеги. С верховых людей брали по 3 деньги, а с пеших — по 2 деньги. В летнее время с товарной телеги брали по 6 денег с приезжих людей, а с жителей местного уезда — по 3 деньги. С верховых людей летом брали по 2 деньги, а с пеших — по 1 деньге. На малых реках «перевоз» составлял 2 деньги с каждой товарной телеги, по 1 деньге — с пустой телеги и с верхового человека, пол деньги — с пешего<sup>149</sup>.

При продаже товаров стали брать «рублевую», «перекупную» и «мытную» пошлины. Порядок сбора «рублевой» пошлины был следующим. Продавцы платили по 10 денег<sup>150</sup>, а покупатели — по 5 денег с каждого рубля цены товара<sup>151</sup>. В случае перепродажи товаров, по которым была оплачена «рублевая» пошлина, продавцы были обязаны заплатить по 5 денег с каждого рубля. В то же время установили повышенную «рублевую» пошлину с продавцов соли — по гривне с рубля, а греческие и персидские товары, продаваемые русскими купцами, облагались по льготному тарифу — 2 деньги с рубля. Иноземцы, продающие иностранные товары в России, платили по 2 алтына с рубля. С товаров, вывозимых за границу, «рублевая» пошлина взималась на общих основаниях<sup>152</sup>. При этом указ рекомендовал торговцам «продажную цену сказывать прямо в правду, без всякой хитрости». В случае утайки товаров или занижения их цены, предписывалось конфисковывать товары в пользу государя. Ответственными за взимание пошлин были таможенные головы и подчиненные им целовальники. Если они самовольно увеличивали цены товаров или накладывали неустановленные пошлины, то указ грозил им «чинить наказание без всякой пощады».

«Перекупная» пошлина была установлена в 1652 г. и взималась с «весчих» товаров, покупаемых для перепродажи, по 2 деньги с рубля — с иностранного купца, по 1,5 деньги с рубля — с русского<sup>153</sup>. «Мытную» пошлину разрешили собирать в Москве в 1653 г. с торговцев лесом, скотом и «всяким мелким товаром» по 10 денег с каждого рубля продажной

<sup>149</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 305.

<sup>150</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 302.

<sup>151</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 303.

<sup>152</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 304.

<sup>153</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXIII : Патенты на изобретения – Петропавловский. СПб., 1898. С. 222.

цены<sup>154</sup>. На торговых дворах продолжили собирать «амбарщину», «аршинное» и «мостовое»<sup>155</sup>. При этом название «тамга» применялось до середины XVII в. для обозначения торговых (таможенных) пошлин вообще<sup>156</sup>.

Для понимания масштаба цен рассматриваемого периода приведем цены, установленные Соборным Уложением (1649 г.) для использования в судебных делах: конь — 8 р., корова, бык — 2 р., свинья — 20 алтын, коза — 8 алтын 2 деньги, овца — 6 алтын 4 деньги, баран — 5 алтын, гусь живой — 3 алтына 2 деньги, утка живая — 2 алтына, курица — 8 денег<sup>157</sup>.

Изменение прямого обложения тяглого населения происходило постепенно. В смутное время сельскохозяйственные работы в стране были практически полностью остановлены<sup>158</sup>. Когда же установилась мирная жизнь и начали восстанавливать сельское хозяйство, то оказалось, что множество пахотных участков брошено и никем не обрабатывается. Крестьяне, уцелевшие на местах или вернувшиеся из бегов, распахивали небольшие участки по мере своих сил и не могли больше платить в казну по-старому с сохи. Поэтому, в начале 30-х гг. XVII в. для упрощения расчетов при определении размеров сошных окладов начали применять «живущую» четверть. Под ней понимали реально обрабатываемую четверть в размере 1/800 сохи на землях светских феодалов и 1/600 сохи на церковных землях. При этом на обработку одной «живущей» четверти на землях светских феодалов условно отводили 8 крестьянских и 4 бобыльских двора, на церковных землях — 6 крестьянских и 3 бобыльских двора. На черносошных землях «живущую» четверть не применяли, т. к. здесь «сошный» оклад назначался с волюсти<sup>159</sup>. Бобылями в то время называли одиноких крестьян, не имевших земельного надела. Первоначально они платили владельцам земли оброк — «бобыльщину», затем их стали привлекать к несению тягла, но в половинном размере по сравнению с крестьянами.

Дальнейший поиск доходов для казны был связан с попыткой заставить крестьян пахать больше пашни. В 1646 г. проведена подворная перепись,

---

<sup>154</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 1. С. 305.

<sup>155</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 304, 305.

<sup>156</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 4 : 1645–1700. СПб., 1836. С. 73, 74.

<sup>157</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 1. С. 157.

<sup>158</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 464.

<sup>159</sup> Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 5 : Двинск — Индонезия. М., 1964. С. 548.

которая послужила как для военных нужд (набор в армию «даточных» людей с определенного количества дворов), так и для фискальных нужд<sup>160</sup>. После переписи 1646 г. начался постепенный перевод прямого обложения с «сошного письма» на «дворовое число». Первым сбором, взимаемым от двора, стали «полоняничные» деньги, собираемые на выкуп пленников. С 1649 г. их собирали ежегодно в Посольский приказ по следующим окладам: с городов, с посадских дворов, с ямщиков, с городских и посадских людей, с церковных и монастырских вотчин, с крестьян и бобылей — по 8 денег, с дворцовых сел, с черносошных, помещичьих и вотчинных крестьян — по 4 деньги, со служилых людей (стрельцов, казаков, пушкарей и т. п.) — по 2 деньги со двора<sup>161</sup>.

По итогам очередной подворной переписи, которая была проведена в 1678 г., насчитали 787 351 двор<sup>162</sup> и окончательно перешли к «подворному» окладу в обложении тяглого населения. Порядок раскладки остался прежний: назначался средний «подворный» оклад подати по числу дворов на податной территории, а раскладка на каждый двор производилась самими плательщиками<sup>163</sup>. В итоге, крестьяне стали расширять запашку земель, поступления в казну увеличились, но вместе с тем вырос и податный гнет. Впоследствии, отмечается постепенный рост среднего числа тяглого населения, приходящегося на один двор, что не способствовало образованию новых самостоятельных хозяйств и доходов казны<sup>164</sup>.

На содержание стрельцов весь XVII в. в России собирали «стрелецкий» хлеб<sup>165</sup>. С тяглого населения собирали хлебные зерновые культуры, в основном рожь и овес. При этом в нехлебородных регионах, а также для некоторых категорий плательщиков оклад сбора переводили в деньги по стоимости собираемого зерна. В этом случае сбор называли «стрелецкими» деньгами.

---

<sup>160</sup> Мацук М. А. К вопросу о причинах перехода от описаний к переписям в России XVII в. // Историческая демография. 2012. № 1. С. 9.

<sup>161</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 1. С. 13.

<sup>162</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1649 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 5. 1713–1719. СПб., 1830. С. 99.

<sup>163</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 466.

<sup>164</sup> Лаппо-Данилевский А. С. Организация прямого обложения в Московском государстве со времен Смуты до эпохи преобразований. СПб., 1890. С. 260.

<sup>165</sup> Сергеевич В. И. Древности русского права : в 3 т. Т. 3 : Землевладение. Тягло. Порядок обложения. С. 189.

Оклад «стрелецкого» хлеба постоянно менялся и назначался в четвертях (четях). Данная единица измерения происходила от четвертой части старинной кади или оковы, равнявшейся 14 пудам. Поэтому, первоначально одна четь составляла менее 4 пудов. В течение XVII в. наполнение чети выросло сначала до 6 пудов (1624 г.<sup>166</sup>), а затем и до 8 пудов (1679 г.<sup>167</sup>).

В 1617 г. оклад «стрелецкого» хлеба составил 80 четей ржи и 40 четей овса с каждой сохи, на следующий год оклад увеличили до 200 четей ржи и до 200 четей овса<sup>168</sup>. В 1620-х гг. четверть ржи в Москве стоила 50 денег, овса — 40 денег<sup>169</sup>. Уровень хлебных цен по стране всю вторую половину XVII в., исключая кризисные годы, был относительно стабилен и колебался в районе от 12 до 40 к. за четь, значительно отличаясь лишь по регионам<sup>170</sup>. В качестве примера сбора «стрелецкого» хлеба в нехлеббородных регионах в денежной форме можно привести Чердынские посад с уездом. До 1623 г. оклад сбора там составлял 200 р. с сохи, а с 1623 г. — 60 р.<sup>171</sup>

С 1673 г. сбор «стрелецкого» хлеба на жалование московским стрельцам с городского населения предписывалось собирать только в денежной форме — по 2 р. за четверть ржи и за четверть овса по «сошному письму»<sup>172</sup>, т. е. значительно превышая уровень действовавших рыночных цен на зерно. Переход к денежной форме взимания сбора обосновывался выявленной схемой обогащения воевод. Как оказалось, они и раньше собирали с городских жителей не хлеб, а деньги. Затем покупали хлеб через своих подрядчиков по более низкой стоимости, чем та цена, на которую изначально ориентировались плательщики. Разница в стоимости хлеба для плательщиков сбора и для воевод составляла прибыль воевод. Следовательно, данную схему узаконили, но теперь дополнительный доход централизованно шел в государственную казну.

В 1679 г. был документально зафиксирован первый опыт введения в России единого сбора взамен целого ряда других платежей. Указом от 5 сентября 1679 г. для городских и уездных людей отменили «данные», «положняничные», «четвертные», «ямские», «пищальные» деньги, а также «малые ямщины» и еще ряд мелких сборов<sup>173</sup>. Их заменили «стрелецкие»

---

<sup>166</sup> Каменцева Е. И., Устюгов Н. В. Русская метрология. М., 1975. С. 105.

<sup>167</sup> Там же. С. 109.

<sup>168</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 3. С. 127.

<sup>169</sup> Ключевский В. О. Статьи // Соч. : в 9 т. М., 1990. Т. 8. С. 104.

<sup>170</sup> Там же. С. 109, 110.

<sup>171</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 3. С. 187.

<sup>172</sup> Там же. Т. 4. С. 243, 244.

<sup>173</sup> Там же. Т. 4. С. 345.

деньги на жалование московским стрельцам. Начиная с 1680 г., для «стрелецких» денег были установлены новые оклады от «дворового числа» по переписным книгам, заменившие оклады по «сошному письму». Так, согласно памяти Кольского уезда Ковской волости старосте Минину и крестьянам новый оклад «стрелецких» денег в уезде составил 1 р. со двора, а прежний оклад, установленный за стрелецкий хлеб и стрелецкие деньги, был 2 р. с «живущей» четверти пашни<sup>174</sup>. Сбор денег передали Стрелецкому приказу. 27 ноября 1679 г. выходит уточняющий указ, запрещающий взимать с городских и уездных людей деньги «данные», «полоняничные», «четвертные», «пищальные», «малые ямщины», на подмогу подьячим, сторожам, палачам и тюремным губным целовальникам, а также сборы «воеводские дворовые», «губных» изб, в тюремное строение, в приказную избу на свечи, бумагу, чернила, дрова и на иные мелкие расходы, которые они платили по «сошному письму» в разных приказах и по воеводским прихотям<sup>175</sup>.

Тогда же в России принимают общегосударственный бюджет на 1679–1680 гг. на сумму 1 220,4 тыс. р. Самой крупной статьей доходов были косвенные налоги — 49% (таможенные и кабацкие сборы). Прямые налоги давали 44%, а наибольшей статьей из них являлись чрезвычайные сборы — 16%. Более половины денежных доходов шла на военные нужды — около 700 тыс. р. На государев дворец расходовалось 15% бюджета<sup>176</sup>.

В 1680 г. городским ямщикам на жалование продолжили собирать «ямские» и «полоняничные» деньги по переписным книгам 1678, 1679 гг.: с крестьянских и бобыльских дворов, принадлежащих патриарху и монастырям, — по гривне со двора, а с сел и волостей, принадлежащих дворцу, боярам, окольниковым, думным и другим чинам, — по 10 денег с крестьянского и бобыльского двора, а также с задворных и деловых людей<sup>177</sup>. Деньги собирал Ямской приказ. От уплаты сборов освободили людей, служивших в городах у митрополита и епископов, или в посадах у монастырей.

Для финансирования военных походов Соборным Уложением 1649 г. предусматривался традиционный для Московского государства сбор на жалование ратным людям<sup>178</sup>. Этот чрезвычайный сбор взимался не регулярно. Для войны с Крымским ханом в 1651 г. на жалование ратным людям было

<sup>174</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 4. С. 336.

<sup>175</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1649 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 2. 1676–1688. СПб., 1830. С. 220.

<sup>176</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 470.

<sup>177</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 2. С. 808.

<sup>178</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 9.

приказано собрать с бояр, с окольничих и думных людей, со стольников, с дворян, приказных людей и дьяков, со вдов, с больных и недорослей, которые не на службе, с губных старост, с городских приказчиков и с детей боярских — по 20 р. со 100 крестьянских и бобыльских дворов, за исключением подмосковных, поместных и вотчинных земель. При этом предписали взять с них же за невыставление даточных людей для армии по 20 р. за каждого такого человека<sup>179</sup>. В 1662 г. на жалование ратным людям собирали в срок до 15 августа по 50 к. с каждого крестьянского и бобыльского двора<sup>180</sup>. По тому же окладу собирали деньги и в 1670 г.<sup>181</sup>

В 1673, 1678–1680, 1686 гг. собирали на жалование ратным людям, направляемым в поход против Турецкого Султана. В 1673 г. на жалование ратным людям собирали с вотчин: Патриарших, Архиерейских, монастырских, боярских, окольничих, думных людей и разных чиновников — по 50 к. со двора<sup>182</sup>. Кроме тех вотчинников, которые были призваны в военный поход. В 1678 г. собирали с крестьянских дворов, принадлежащих патриарху и монастырям, а также помещикам и вотчинникам, которые не призывались в тот год на службу, по 50 к. со двора<sup>183</sup>. В 1679 г. было предписано собрать до 9 марта с крестьянских дворов, принадлежащих помещикам, вотчинникам и купцам, по 50 к. с крестьянского двора, а со дворов, принадлежащих патриарху и монастырям, а также с посадских, тяглых и ясачных людей — по 1 р. со двора<sup>184</sup>. В 1680 г. собирали подать до конца марта по тому же окладу, что и в 1678 г., — по 50 к. с каждого крестьянского двора. Для тех, кто не заплатил вовремя, в качестве наказания подать увеличивалась в два раза<sup>185</sup>. В 1686 г. на жалование ратным людям было решено собрать к 25 декабря 1686 г. с крестьянских и бобыльских дворов по 20 алтын (60 к.) со двора. Для городских и уездных чиновников оклад подати составил 2 р. со двора. С именитых купцов Строгоновых предписывалось взять 20 000 р., а с иноземных торговцев — по 2 000 р. с человека. Лица, призванные на военную службу освобождались от уплаты подати<sup>186</sup>.

---

<sup>179</sup> Там же. Собрание 1. Т. 1. С. 250.

<sup>180</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 4. С. 186.

<sup>181</sup> Там же. Т. 4. С. 226.

<sup>182</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 1. С. 930.

<sup>183</sup> Там же. Собрание 1. Т. 2. С. 818.

<sup>184</sup> Там же. Собрание 1. Т. 2. С. 198.

<sup>185</sup> Там же. Собрание 1. Т. 2. С. 236.

<sup>186</sup> Там же. Собрание 1. Т. 2. С. 819.

Сборы на жалование ратным людям возобновляются в конце XVII в. В начале 1695 г. вышел указ о сборе на жалование ратным людям с окольных, думных людей, с московских дворян, с жильцов и городских дворян, которые находились в воеводствах или удел в Москве, по 23 алтына и 2 деньги (70 к.) с крестьянского двора. Заплатить деньги было необходимо до 1 мая. А с тех, кто не заплатил в срок указывалось брать в двойном размере<sup>187</sup>. В конце 1695 г. потребовали собрать деньги на те же цели до 1 мая 1696 г. с помещиков и вотчинников по 23 алтына и 2 деньги (70 к.), с тех, кто находится в военном походе — по полтине (50 к.), а с воевод, которые остались в городах, со старых и немощных чиновников — по 2 р. со двора<sup>188</sup>. В феврале 1696 г. решили увеличить сбор на жалование ратным людям, собираемый к 1 мая со стольников, стряпчих и дворян, находящихся в военных походах, до 1 р. со двора<sup>189</sup>. В следующем году предписывалось собрать до 30 мая 1697 г. на жалование ратным людям с каждого крестьянского двора<sup>190</sup> с московских приказных людей и с воевод — по 50 к., с посыльных и отставных, со вдов и недорослей — по 30 к.

В 1698 г. с лиц, которые находились на службе в городах, воеводствах, в приказах и судах установили сбор, в связи с очередным военным походом, по полтине со двора, если дворов было более 50, а если их меньше 50 или крестьян не было, то — по 50 р. с человека. С отставных лиц, которые по старости или болезни служить не могли, назначили сбор по 2 р., с остальных больных — по 1 р. со двора. При нежелании служить предлагали откупиться: лицам, у которых более 50 дворов — по 2 р. со двора, а если их было меньше 50 или крестьян не было, то — по 100 р. с человека. Деньги требовали собрать к 1 мая 1698 г., в противном случае грозились лишить вотчин и поместий<sup>191</sup>.

В 1699 г. при сборе на военную службу с новгородских помещиков, у которых было менее 10 дворов, взяли по 1 р. 50 к. с человека, а сверх того, еще по 25 к. с каждого крестьянского или бобыльского двора, принадлежащего им<sup>192</sup>. Установили срок уплаты — 1 июля 1699 г. Для нарушителей сроков после 1 июля предписали увеличить оклад в 1,5 раза<sup>193</sup>. С ратных

<sup>187</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1649 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 3. 1689–1699. СПб., 1830. С. 198.

<sup>188</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 212.

<sup>189</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 223.

<sup>190</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 273, 274.

<sup>191</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 428.

<sup>192</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 610.

<sup>193</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 611.

людей Белгородского полка в 1699 г. вместо службы на жалование ратным людям взяли: с копейщиков и рейтаров — по 1 р. 50 к., а с их детей — по 70 к., с солдат городской службы, стрельцов, казаков и пушкарей — по 1 р., а с их детей — по 50 к. с человека. С крестьян, принадлежащих вышеперечисленным лицам, взяли еще по 25 к. со двора<sup>194</sup>.

Ясачные люди на протяжении всего XVII в. платили в казну ясак. Так, царской грамотой в 1607 г. вишерским вогуличам по их челобитной разрешили платить ясак в Пермь Великую по окладу 5 соболей с человека<sup>195</sup>. В 1621, 1622 гг. с татар, проживавших по рекам Сылва и Ирень, собирали в качестве ясака каждый десятый пуд меда, воска и хмеля, а с мягкой рухляди (пушнина) и всяких товаров — десятую часть. С продажи пушнины брали «десятую» пошлину. С каждого продавца лошадей брали «пошерстное» по 8 денег с проданной лошади. С татарских торговцев брали «рублевую» пошлину — по 4 деньги с каждого рубля цены проданных товаров. С работников, нанятых к татарам, взимали оброк по 2 гривны с человека. Сбор ясака и пошлин осуществляли целовальники и передавали их воеводам<sup>196</sup>. Царская грамота от 19 сентября 1639 г. сообщает о выявленных фактах воровства сборщиков ясака в Чердынском уезде и о сокрытии данных фактов местными воеводами. Царь предписывает в дальнейшем собирать шкуры соболей исключительно «с пупками и хвостами»<sup>197</sup>. С ясачных людей Казанского уезда в 1691 г. предписывалось брать по 7 алтын 2 деньги с ясака. По сметному списку данного года в уезде числилось 15 950 ясаков<sup>198</sup>. С 1696 г. запрещают принимать от ясачных людей Сибири в подать соболей без хвостов<sup>199</sup>.

В 1698 г. собирали «мытную» пошлину с продавцов в размере 10 денег с каждого рубля цены товара<sup>200</sup>, если же люди привозили «мытенные» товары на возах, то с них брали «рублевую» пошлину — по 10 денег рубля<sup>201</sup>. Торговцы обязаны были хранить товары на мытном дворе — в амбарах и лавках, а пошлину платить — в Мытной избе. За организацию сбора пошлин отвечал голова мытной избы, а непосредственными сборщиками являлись подчиненные ему целовальники. За торговлю товарами без уплаты

---

<sup>194</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 656.

<sup>195</sup> Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи ... Т. 2. С. 169.

<sup>196</sup> Там же. Т. 3. С. 169, 174.

<sup>197</sup> Там же. Т. 3. С. 434.

<sup>198</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 3. С. 297.

<sup>199</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 216.

<sup>200</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 479.

<sup>201</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 481.

пошлины брали штраф по гривне с рубля. Все собранные суммы предписывалось передавать по описи в «мытных» книгах в Приказ Большой казны<sup>202</sup>.

Центральным бюрократическим учреждением всего XVII в. был Приказ Большой казны, созданный в 1622 г. для руководства государственным хозяйством. В его ведение были переданы налоги с торгового и ремесленного населения тех городов, сел и деревень, которые не были подчинены другим приказам, а также управление казенной промышленностью и торговлей. В 1625 г. Приказу Большой казны были подчинены Денежные дворы с функцией по чеканке денег и медалей. С 1680 г. к Приказу Большой казны перешло заведование таможенными, померными и мытными избами, денежными доходами с кабаков, кружечных дворов, конских площадок и т. п. Таким образом, произошло объединение в одном приказе тех доходов, которые раньше поступали в разные приказы: Большого прихода, Новгородской, Владимирской, Галицкой и Новой четвертей. В 1711 г. к Приказу Большой казны перешло заведование казной и другие функции Казенного приказа.

30 января 1699 г. была учреждена Бурмистерская палата, которую возглавил президент, назначаемый из бурмистров. Бурмистров избирали на должность купцы и промышленники. Бурмистры стали отвечать за сбор всех податей и пошлин по стране, а прежних сборщиков казенных доходов освободили от данной функции. Бурмистры производили сбор окладных доходов на основании окладных книг, присланных из приказов и слобод. В подчинении у бурмистров находились таможенные и кабацкие бурмистры, которые занимались сбором таможенных и питейных сборов, целовальники. Важнейшим нововведением стала ответственность за невыполнение плана по сбору доходов. Недоимку предписывалось брать в двойном размере с лиц, выбравших бурмистров, а в случае задержки отправки сумм сборов в Москву пеню брали в размере 15% от оклада. Другой задачей бурмиистра была выплата из казны сумм по указу царя. По итогам своей работы Бурмистерская палата отчитывалась перед Приказом Большой казны<sup>203</sup>. С 17 ноября 1699 г. Бурмистерскую палату переименовали в Ратушу, где и продолжили работали бурмистры. В уездах должность бурмистров была переименована в земских бурмистров<sup>204</sup>.

---

<sup>202</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 482.

<sup>203</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 598–600, 642.

<sup>204</sup> Там же. Собрание 1. Т. 3. С. 670.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

### 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

Начало XVIII в. характеризуется резким возрастанием потребностей государства в доходах. Начинается постоянный поиск и введение новых сборов. Прежде всего, в России взимаются разнообразные чрезвычайные сборы на военные нужды, используя двор, как единицу обложения. В 1700 г. для войны со Швецией было предписано собирать деньги с тех, кто не захочет идти на войну. При наличии 50 и более дворов собирали по 2 р. 50 к. с каждого крестьянского и бобыльского двора, а если их было меньше 50 или крестьян не было, то брали по 125 р. с человека<sup>205</sup>. В 1701 г. с дворян и бояр, которые по старости или болезни не могли проходить полковую службу, взяли по 1 р. с крестьянского и бобыльского двора<sup>206</sup>. В 1705 и 1706 гг. при сборе лошадей для артиллерии было приказано с поморских и низовых городов, вместо лошадей, взять деньгами по 6 алтын и 4 деньги (20 к.) со двора<sup>207</sup>. При наборе рекрутов в 1706 г., с тех у кого было меньше 20 крестьянских дворов предписывалось брать деньгами, вместо людей: со служилых чинов — 2 алтына 2 деньги (7 к.), со остальных — 6 алтын 4 деньги со двора<sup>208</sup>. В 1710 г. было приказано собрать на изготовление амуниции для армии и флота по 4 алтына (12 к.) с крестьянского двора<sup>209</sup>. В 1711 г. по стране собирали плотников и все необходимое для их работы в Воронеж для ведения кораблестроительного дела. Однако, с лиц, владевших менее чем 100 дворами, было решено взять по 5 алтын (15 к.) со двора на плотницкие инструменты, а с купцов — «пятью деньгу» с рубля<sup>210</sup>.

---

<sup>205</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 4. 1700–1712. — СПб., 1830. С. 75.

<sup>206</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 163.

<sup>207</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 304, 362.

<sup>208</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 342.

<sup>209</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 480.

<sup>210</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 679, 680.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

Привилегированное положение в податной системе заняли ямщики. По указу от 13 января 1714 г. они были освобождены от всех сборов и повинностей за обязанность нести почтовую гоньбу<sup>211</sup>. При этом жалования они не получали, а брали деньги за прогон лошадей по установленному тарифу. С 1715 г. при назначении приказных людей в дьяки собирали с них по 100 р. с человека и направляли эти деньги на лазареты<sup>212</sup>.

На строительство Ладожского канала (от Ладоги до Шлиссельбурга) также установили чрезвычайный сбор. К марту 1719 г. было велено собрать с дворового числа по 23 алтына и 2 деньги (70 к.), с однодворцев Киевской и Азовской губерний вдвое больше — по 1 р. 13 алтын 2 деньги (1 р. 40 к.), а с купечества — «десятую деньгу» с рубля. К октябрю 1720 г. с крестьян, однодворцев, разночинцев и ясачных людей на строительство канала собирали по 6 алтын 4 деньги, а с купечества — в прежнем размере<sup>213</sup>. В 1721 и 1722 гг. собирали до октября месяца соответствующего года по 2 гривны (20 к.) со двора, а с купечества — «десятую деньгу»<sup>214</sup>.

Здесь стоит сказать несколько слов об однодворцах. Однодворцы относились к государственным крестьянам, формировались из служилых людей «по прибору», селились на территории Азовской и Киевской (позднее Белгородской и Воронежской) губерний<sup>215</sup>. Первое упоминание об однодворцах встречается в официальных документах по случаю дополнительного набора рекрутов в армию в 1713 г. по переписным книгам 1710 г.<sup>216</sup> Интересные подробности об однодворцах донес до нас сенатский указ от 24 сентября 1798 г.<sup>217</sup> Однодворцы исстари составляли особый род войск под названием стрельцов, пушкарей, казаков, Боярский детей, станичников и воротников. Каждому однодворцу выделялись земельные участки на основании «стрельных книг». Селись они особыми дворами, от чего и получили свое название. В царствование Петра I дворяне, покидавшие службу, добровольно записывались в однодворцы. От них и ведут свое начало однодворческие крестьяне, т. е. записанные за хозяевами-однодворцам.

<sup>211</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 77.

<sup>212</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 158.

<sup>213</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 6. 1720–1722. СПб., 1830. С. 123, 124.

<sup>214</sup> Там же. Собрание 1. Т. 6. С. 356, 476.

<sup>215</sup> Ткачева Н. К. Однодворцы XVIII века в отечественной историографии // История и историки. М., 1975. С. 281.

<sup>216</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 5. С. 4.

<sup>217</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 25. 1798–1799. СПб., 1830. С. 389.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Для заведования делами по добыче руд и минералов в 1719 г. была учреждена Берг-коллегия. На ее содержание установили сбор, взимаемый с рудопромышленных заводов, в виде десятой доли с каждого пуда выплавленного металла. В случае убытков, заводам позволяли не платить сбор в течение нескольких лет<sup>218</sup>. Но в 1724 г. было решено отказаться от натурального сбора чугуна и перейти к денежным сборам. Сенат приказал собирать с заводов по 1 к., а с ручных домен — по одной деньге с пуда<sup>219</sup>.

Собирая деньги на поставку генерального провианта в Санкт-Петербург, Ригу и прочие завоеванные города, указом от 5 сентября 1720 г. предписывалось взять с дворового числа по 1 р., а с купцов — по «десятой деньге». Первую половину собранных доходов необходимо было отправить в Штатс-контор коллегии в декабре 1720 г., а вторую — в марте 1721 г.<sup>220</sup> В 1721 г. собирали деньги на те же цели, по тем же окладам и в те же сроки. Первая половина суммы ожидалась в декабре 1721 г., а вторая — в марте 1722 г.<sup>221</sup> В 1723 г. собирали на провиант по 20 алтын и 4 деньги (62 к.) и дополнительно на возмещение издержек за отправленный провиант в течение 1722 г. — по 6 алтын и 4 деньги со двора. С купечества собрали традиционную для него «десятую деньгу». Собранные деньги велели отправлять в январе, феврале и в марте 1723 г. в Камер-коллегию<sup>222</sup>.

На фоне регулярного введения новых сборов сообщения о предоставлении льгот появляются редко. Так, с 1720 г. новокрещенным людям из разных народов стала предоставляться льгота от уплаты всех сборов и податей на 3 года<sup>223</sup>.

Недостаток средств на медицинские нужды привел к появлению в 1721 г. сбора на содержание госпиталей и больных. Его собирали по 1 к. с рубля жалования служащих всех чинов как военных (кроме рядовых солдат), так духовных и штатских<sup>224</sup>.

Особое внимание лиц, занимавшихся поиском доходов для государства (прибыльщиков), уделялось сборам пошлинного характера. В 1700 г. вводятся целый ряд новых пошлин. С явочных челобитных стали брать

---

<sup>218</sup> Там же. Собрание I. Т. 5. С. 761.

<sup>219</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 7. 1723–1727. СПб., 1830. С. 225.

<sup>220</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 237.

<sup>221</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 436.

<sup>222</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 813.

<sup>223</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 234.

<sup>224</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 466.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

по 4 деньги (2 к.) с челобитной<sup>225</sup>. С извозчиков брали пошину с хомутов: с тяжелых повозок — по рублю, с иных — по полтине в год<sup>226</sup>. Установили «фунтовую» пошину за клеймение золотых и серебряных вещей и некоторые др. С 1705 г. на кружечных дворах кабацкие бурмистры собирали с продавцов вина поведерную пошину: с ведра или полуведра — по 2 деньги, с четверти или кружки — по 1 деньге. С товаров, продаваемых на вес, брали пошину по 1 деньге с пуда, а с соли и пеньки — по 2 деньги с 10 пудов<sup>227</sup>.

За право ношения бороды и усов с 1705 г. стали взимать особую пошину. Царедворцы и чиновники платили по 60 р. с человека в год, купцы гостиной сотни первой статьи — 100 р., купцы средней и меньшей статьи, торговые и посадские люди — 60 р., остальные люди — 30 р. Подтверждал уплату пошины специальный знак, который требовалось всегда носить с собой. С крестьян же брали пошину по 2 деньги (1 к.) при входе или выходе из ворот города. Льготу получили попы и дьяконы<sup>228</sup>. С 1722 г. плату за право ношения бороды сделали единой — 50 р., дополнительно освободив от подати пашенных крестьян<sup>229</sup>.

Поиск новых источников доходов казны привел к появлению государственных монополий на гербовую бумагу, табак, соль, деготь, смолу, сало и др.<sup>230</sup> Так, монополия на гербовую бумагу была введенная в России указом Петра I от 23 января 1699 г.<sup>231</sup> Гербовую бумагу разделили на 3 вида и ввели плату за каждый лист. С гербовой бумаги с большим клеймом взимали по 3 алтына 2 деньги (10 к.), со средним — 2 деньги, с малым — 1 деньгу<sup>232</sup>. Гербовая бумага с большим клеймом требовалась для договоров и сделок на суммы более 50 р., средняя — менее 50 р., челобитные, сказки и выписки из приказов делались на бумаге с малым клеймом. Печатание и продажу этой бумаги поручили Оружейной палате. Лицам, обращающимся с челобитными по сделкам, оформленным на простой бумаге, предписывалось отказывать, а затем брать двойную пошину или пеню. В 1701 г. потребовали от подрядчиков писать контракты с казной на гербовой бумаге с оплатой пошины по 3 деньги с каждого рубля<sup>233</sup>. Указом 10 марта 1702 г. все дела

<sup>225</sup> Там же. Собрание I. Т. 4. С. 2.

<sup>226</sup> Там же. Собрание I. Т. 4. С. 17, 18.

<sup>227</sup> Там же. Собрание I. Т. 4. С. 286, 313.

<sup>228</sup> Там же. Собрание I. Т. 4. С. 282, 283.

<sup>229</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 641.

<sup>230</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 566.

<sup>231</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 3. С. 597.

<sup>232</sup> Там же. Собрание I. Т. 3. С. 598.

<sup>233</sup> Там же. Собрание I. Т. 4. С. 183.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

по челобитным в Приказах предписывалось оформлять в тетрадах на листах гербовой бумаги и запрещалось использовать прежние столбцы<sup>234</sup>. На таких листах стали ставить не 2, а 4 клейма, т. к. записи делались на обеих сторонах листа, и гербовый сбор для челобитчиков вырос до 4 денег за лист.

Также расширился перечень промысловых (оброчных) сборов, включивший в себя медовый и питейные сборы<sup>235</sup>, сборы с бань, мельниц<sup>236</sup>, рыбных ловель<sup>237</sup>, постоянных дворов и т. д. Среди оброчных статей выделим оброк с домашних бань. Он появился в 1704 г. и взимался по окладам: с бояр, окольных, думных людей и гостей (купцов) — 3 р., со стольников, с дворян, дьяков и со всех купеческих, служилых, приказных чинов и боярских людей — 1 р., с крестьян — 5 алтын (15 к.) с бани в год<sup>238</sup>. За каждую неучтенную баню брали штраф по 50 р. С апреля месяца изменили оклады данного оброка: для помещиков и вотчинников, разночинцев и церковников — 1 р., для крестьян — 50 к. с бани в год. В 1705 г. с домовых бань в Москве и в остальных городах установили единый оклад сбора по 3 алтына 2 деньги в год для всех владельцев<sup>239</sup>. Данный оброк для крестьян был отменен в 1712 г.<sup>240</sup>

Если оброчные доходы при их введении давали заметную прибавку казне, то в дальнейшем поступления от них сокращались, накапливалась недоимка, росло недовольство населения. Поскольку денег государству требовалось все больше, то назрели системные изменения в налоговой системе. В 1710 г. провели очередную дворовую перепись<sup>241</sup>, справедливо ожидая прироста количества дворов. Однако, ее результаты показали сокращение дворов по сравнению с переписью 1678 г. на 184 416 дворов (на 23,4 %) до 602 935 дворов<sup>242</sup>. Основная причина этого состояла в том, что помещики при переписи объединяли в один двор несколько семей родственников и даже чужих друг другу людей<sup>243</sup>. Другая причина была в бегстве крестьян

---

<sup>234</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 190.

<sup>235</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 309.

<sup>236</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 315.

<sup>237</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 258.

<sup>238</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 247.

<sup>239</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 309.

<sup>240</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 19. 1770–1774. СПб., 1830. С. 405.

<sup>241</sup> Там же. Собрание 1. Т. 4. С. 478.

<sup>242</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 99.

<sup>243</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 567.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

на Дон и в Сибирь<sup>244</sup>. Новые переписи дворов велись регулярно с целью оперативного обновления данных. Но это не помогало. Переписи 1716 и 1717 гг. показали дальнейшую убыль дворов<sup>245</sup>. Раскладывать сборы по итогам новых переписей государству было невыгодно. Тем более, что несмотря на сокращение дворов, наблюдался рост населения. Появилась идея изменить единицу обложения и перейти от подворного к подушному обложению, но для этого следовало провести перепись податного населения.

Как следствие, 22 января 1719 г. выходит указ Петра I о начале переписи податного населения<sup>246</sup>. Обязанность переписать лиц мужского пола всех возрастов возложили на их владельцев, но однодворцы обязывались самостоятельно сообщить о себе, о детях, внучатах и родственниках мужского пола, которые живут с ними. Для засвидетельствования количества переписанных крестьян выделялись армейские комиссары, но их не хватало. Перепись продолжалась несколько лет, поскольку переписчики не торопились с подачей сведений и пытались утаивать численность своих крестьян. Так, еще в начале 1724 г. Петр I требует закончить начатую перепись населения к марту того же года и подвести итоги<sup>247</sup>. В результате, по подсчетам Я. Е. Водарского, с 1678 г. по 1719 г. произошел рост числа податного населения России на 37 % — с 3 906 000 чел. до 5 361 000 чел.<sup>248</sup>. Общее число населения составило примерно 14 млн человек<sup>249</sup>.

В то же время шла подготовка к проведению податной реформы. В феврале 1724 г., помещикам приказали выбрать в своем кругу земских комиссаров для сбора подушных денег<sup>250</sup>. Весной был завершён подготовительный этап реформы, подведены итоги первой переписи населения. И уже в мае 1724 г. была осуществлена податная реформа. На следующие 163 года основной окладной единицей обложения в империи становилась душа мужского пола всех возрастов, с которой ежегодно платили в казну фиксированную денежную сумму<sup>251</sup>. В указе о начале сбора подушных денег с 1725 г. говорилось, что они будут направляться на содержание армейских и гарнизонных полков, расквартированных по губерниям<sup>252</sup>.

<sup>244</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 5. С. 104.

<sup>245</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 613.

<sup>246</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 5. С. 618.

<sup>247</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 202.

<sup>248</sup> Водарский Я. Е. Население России в конце XVII — начале XVIII века. М., 1977. С. 152.

<sup>249</sup> История переписей населения в России. М., 2013. С. 36.

<sup>250</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 7. С. 250.

<sup>251</sup> Спицын Е. Ю. Российская империя XVIII — начала XX вв. М., 2015. С. 20.

<sup>252</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 7. С. 282.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Земским комиссарам предписывалось собирать с крестьян по 74 к. в год с каждой души мужского пола, а других денежных и хлебных податей и натуральных подводов — не брать<sup>253</sup>. Такая неокругленная величина оклада подушных денег определялась способом ее вычисления — путем деления затрат на содержание армии (4 млн р. в год) на количество податного населения мужского пола по итогам переписи (5,4 млн чел.<sup>254</sup>). Особо стоит отметить, что подушные деньги с раскольников собирали в двойном размере, пролонгировав действие указа от 8 февраля 1716 г.<sup>255</sup>

С государственных крестьян дополнительно брали оброк по 4 гривны (40 к.) с души на содержание конных ландмилицийских полков<sup>256</sup>. Данный оклад был установлен для них еще в 1723 г.<sup>257</sup> Служащие в ландмилиции освобождались от уплаты четырех-гривенного оброка<sup>258</sup>. Оброк с государственных крестьян взимался для того, чтобы уровнять их выплаты с платежами тех крестьян, которые давали оброк или так называемый помещичий доход своим хозяевам. Ранее только однодворцы платили оброк на содержание ландмилиции по указу от 7 мая 1722 г.<sup>259</sup> Его оклад равнялся оброку, платимому дворцовыми крестьянами во Дворец. Первое упоминание о ландмилиции находим в указе от 2 февраля 1713 г. в связи с формированием в Киевской губернии пяти ландмилицийских полков из драгун, солдат, стрельцов, казаков, пушкарей, в т. ч. из отставных<sup>260</sup>. Формирование ландмилиции из однодворцев производилось с 1723<sup>261</sup> до 1769 гг.<sup>262</sup>, когда из названий полков убрали слово ландмилиция.

Особая категория феодально-зависимых крестьян, сформированная главным образом из малоземельных крестьян-общинников, отпущенных на волю холопов и обедневших горожан<sup>263</sup>, — половники, а также временные служилые люди, набираемые от тяглового населения в пехоту и на строительно-ремонтные работы<sup>264</sup>, — посошные люди, платили до податной реформы установленные для них в 1722 г. восьми-гривенные (80 к.)

---

<sup>253</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 311.

<sup>254</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 567.

<sup>255</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 7. С. 300.

<sup>256</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 47.

<sup>257</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 137.

<sup>258</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 261.

<sup>259</sup> Там же. Собрание I. Т. 6. С. 671.

<sup>260</sup> Там же. Собрание I. Т. 5. С. 13.

<sup>261</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 2.

<sup>262</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 18. 1767–1769. СПб., 1830. С. 801.

<sup>263</sup> Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 11 : Пергам – Ренувен. С. 283.

<sup>264</sup> Там же. С. 468.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

деньги дважды: государству и вместо помещичьего оброка<sup>265</sup>. Украинцы Азовской и Киевской губерний платили восьми- и четырех-гривенные подушные деньги с 1723 г.<sup>266</sup> Восьми-гривенный сбор служил источником денег для покупки провианта и фуража для армии<sup>267</sup>. Отменен податной реформой в 1724 г.<sup>268</sup>

Представляет интерес установленный порядок взимания подушных денег. Земские комиссары, на основании данных им инструкций, собирали подушные деньги по окладу в 74 к. частями в три срока: 25 к. — в течение января и февраля, еще 25 к. — с марта по апрель, а оставшиеся 24 к. — с октября по ноябрь<sup>269</sup>. Четырех-гривенный оброк с государственных крестьян собирался в те же сроки, но в меньших суммах: дважды по 13 к. и один раз 14 к. соответственно<sup>270</sup>. Обосновывался такой график необходимостью беспрепятственного проведения земледельческих работ крестьянами. О каждом поступлении следовало делать отдельную запись в приходной книге и ставить две подписи — комиссара и плательщика денег. Если же плательщик писать не умел, то за него расписывалось доверенное лицо. Приходная книга предварительно прошнуровывалась и опечатывалась в Камер-коллегии для того, чтобы сделать невозможной подмену или изъятие отдельных листов. Земские комиссары обязаны были в течение трех дней после получения суммы выдать плательщикам платежный документ («отпись»), подтверждающий уплату подушных денег<sup>271</sup>.

Для счета подушных денег полковники назначали в помощь к земским комиссарам счетчиков из рядовых солдат, которым выплачивалось по гривне с каждых посчитанных 100 р.<sup>272</sup> Так продолжалось до 1731 г., когда признали, что счетчики делают «великие недочеты, большей частью, от их в счете незнания, поскольку в солдаты взяты из крестьянства»<sup>273</sup>. С тех пор солдат от подсчета денег отстранили и возложили данную обязанность на городских подьячих, меняемых ежегодно, с оплатой по тому же тарифу.

<sup>265</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 6. С. 497.

<sup>266</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 47.

<sup>267</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 8. 1728–1732. СПб., 1830. С. 33.

<sup>268</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 347.

<sup>269</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 311.

<sup>270</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 316.

<sup>271</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 311.

<sup>272</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 318, 319.

<sup>273</sup> Там же. Собрание 1. Т. 8. С. 381.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Собранные деньги земские комиссары передавали в феврале, апреле и декабре в штабы полковникам или обер-офицерам. О движении сумм делались одинаковые записи: в расходной книге земского комиссара и в приходной полковой книге. В обеих книгах расписывались все причастные к приемке-передаче денег. При каждом земском комиссаре служили земский писарь и двое подьячих<sup>274</sup>. На их жалованье, а также на расходы по исполнению ими своих обязанностей, разрешалось брать по одной деньге с полученного рубля. По окончании года, в декабре месяце, помещикам надлежало собраться и разобрать деятельность выбранного ими земского комиссара. Если по итогам его работы были выявлены нарушения, то комиссара следовало оштрафовать, если же свою работу он выполнял исправно, то можно было разрешить ему выполнять свои функции далее. При необходимости помещики имели право избрать нового комиссара<sup>275</sup>.

Городское население — купцы и разночинцы — платило подушные деньги с 1725 г. по 1 р. 20 к. в год с каждой души мужского пола<sup>276</sup>. От уплаты освобождались отставные драгуны, солдаты и матросы, имевшие отпуска из воинских коллегий. Крестьяне, записанные за посадами, платили по одному окладу с городским населением. Записываться в посады крестьянам приходилось для того, чтобы иметь возможность торговать в них, держать лавки, амбары, заниматься мелким производством<sup>277</sup>. Сбором подушных денег с городского населения занимались магистраты, а при их отсутствии — бурмистры со своими подчиненными. Для сбора денег они использовали данные переписи населения, представленные переписчиками в магистрат. Подушные деньги, собранные с городского населения, передавались в рентарей в те же сроки, что были установлены для земских комиссаров. Месячные и годовые рапорты о собранных суммах подушных денег направлялись: городскими магистратами или бурмистрами — в Главный магистрат, земскими управителями сборов — в Камер-коллегию и в Штатс-контору.

В 1724 г. подушных денег предполагалось собрать 4 614 638 р., а поступило 3 215 982 р. (70 %), т. е. на 1 398 656 р. (30 %) меньше окладной суммы; косвенных налогов — промысловых сборов, оброков, откупов, пошлин — предполагалось собрать 2 628 747 р., а собрали 1 925 949 р. (73 %),

---

<sup>274</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 317.

<sup>275</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 311, 312.

<sup>276</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 347.

<sup>277</sup> Кулишер И. М. История русской торговли и промышленности. С. 304.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

т. е. более четверти запланированных сборов не поступило в срок<sup>278</sup>. Данные свидетельствуют либо о слабой налоговой дисциплине, либо о чрезмерности налогового бремени. Так или иначе, но указом от 8 февраля 1725 г. размер основного оклада подушных денег на 1725 г. и последующие годы был снижен на 4 к. — до 70 к. с души<sup>279</sup>. Теперь их следовало вносить тремя частями: по 23 к. — с января по февраль и с марта по апрель, оставшиеся 24 к. уплачивали с октября по ноябрь. Стоит отметить, что к началу податной реформы у плательщиков уже имелись значительные суммы задолженности перед казной. Попыткой решения данной проблемы стала предоставленная в 1724 г., в связи с коронацией императрицы Екатерины Алексеевны, отсрочка на три года по недоимке прошлых лет в денежных сборах, в поставках провианта и фуража, которые рассчитывались с дворового числа<sup>280</sup>.

В. О. Ключевский так описывал сложившуюся ситуацию в обществе. «Главными врагами Петра I, казны и общего блага, которым не было дела ни до какой правды и равенства, но которые были посильнее царской тяжеловесной и беспощадной руки: это — дворянин и чиновник, и тот и другой — творение той же власти, которой они так плохо служили. Дворян ничто на свете не занимало больше, чем забота сколь возможно освободить своих крестьян от казенных повинностей — не для облегчения крестьян, а для увеличения собственных доходов. И чиновники не забывали о собственных прибылях. Так, писец, при вступлении в должность едва имевший чем прикрыть свое тело, в течение 4–5 лет, получая незначительное жалованье, разгонял подведомственный ему крестьянский округ, зато скорехонько выстраивал себе каменный домик. Гнет чиновников и дворян отбивал у простонародья всякую охоту трудиться. Угнетение духа крестьянина приводило к тому, что он перестал понимать собственную пользу и помышлял только о своем скудном пропитании. В своей финансовой политике Петр I походил на возницу, который изо всех сил гонит свою исхудалую лошадь, в то же время все крепче натягивая вожжи»<sup>281</sup>.

До податной реформы «неизвестно было о всех государственных доходах и о состоянии оных, которые бы подробно описаны и изъяснены быть могли»<sup>282</sup>. В результате податной реформы 1724 г. множество мелких сборов и натуральных повинностей было заменено подушными деньгами. Это

<sup>278</sup> Князьков С. А. Очерки из истории Петра Великого и его времени. М., 1909. С. 302.

<sup>279</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 7. С. 413.

<sup>280</sup> Там же. Собрание 1. Т. 7. С. 279.

<sup>281</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 623, 624.

<sup>282</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 8. С. 483.

был второй опыт в истории налоговой системы России по введению единого сбора взамен целого ряда других платежей после введения единых «стрелецких» денег в 1679 г. Для каждой категории податного населения установили фиксированную сумму платежа. Назначили выборную должность земских комиссаров, ответственных за сбор подушных денег, дали им четкие инструкции о порядке и сроках сбора денег. При этом сбор подушных денег в основном носил целевой (военный) характер. С введением подушных денег, поступления от прямых налогов превысили поступления от косвенных. Нововведения обещали положительно сказаться на стабильности и предсказуемости поступлений окладных доходов в казну. Налоговое бремя плательщиков возросло. Однако, трудно определить тяжесть для плательщиков подушного обложения в сравнении с подворным из-за несоразмерности этих окладных единиц и недостатка данных. Но остались сведения о жалобах крестьян на несправедливость новой окладной единицы. Так, скудный крестьянин с 3 малыми сыновьями должен был платить в два раза больше богатого с одним сыном<sup>283</sup>.

На государственном уровне в целях централизации управления и четкого разграничения функций между ведомствами в конце первой четверти XVIII в. создали систему коллегий, которая стала дальнейшим развитием приказной системы. Приказы заменили двенадцать коллегий. Свое название они получили в связи с заложенным в коллегиальную систему основополагающим совместным (коллегиальным) принципом принятия решений по всем рассматриваемым делам. Справедливости ради, стоит отметить, что и приказной системе не чужда была коллегиальность в принятии решений. Основными коллегиями финансового направления стали Штатс-контор коллегия и Камер-коллегия. Во главе коллегий стояли президенты. С целью контроля за деятельностью всех коллегий указом от 11 января 1722 г.<sup>284</sup> при Сенате были учреждены должности генерал- и обер-прокурора, а при коллегиях — должности прокуроров. Прокуроры отчитывались перед генерал-прокурором.

---

<sup>283</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 621.

<sup>284</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 6. С. 479.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

Штатс-контор коллегия в 1718 г. заменила Приказ Большой казны, который продолжил функционировать в качестве хранилища ценностей (Большая казна) до 1731 г.<sup>285</sup> Она ведала государственными расходами. Ее регламент был утвержден 13 февраля 1719 г.<sup>286</sup> Для приема, хранения и выдачи казенных сумм в губерниях и провинциях были учреждены земские рентарей (казначейства)<sup>287</sup>, которыми заведовали земские рентмейстеры (казначей)<sup>288</sup>. Они хранили деньги в сундуках с замками и печатями под охраной караула. Ключи от рентарей и ее сундуков находились у воеводы, камерира и рентмейстера. Каждый год в декабре проходила ревизия рентарей. За хищение казенных денег рентмейстеру грозило лишение имущества, чести и жизни<sup>289</sup>.

Камер-коллегия была учреждена в 1718 г. для управления государственными доходами. Ее регламент был утвержден 11 декабря 1719 г.<sup>290</sup>, но в связи с длительным переходным периодом, деятельность по новому регламенту стала осуществляться только с 1721 г.<sup>291</sup> В губерниях и провинциях от Камер-коллегии выполняли свои инструкции земские камериры (надзиратели сборов)<sup>292</sup>, возглавлявшие земские (камерирские) конторы<sup>293</sup>. Камерир наблюдал за сбором доходов, продовольственным обеспечением войск, государственным имуществом, рассматривал денежные отчеты местных властей. Он получал отчетность от подчиненных ему рентмейстера, провиантмейстера, земских комиссаров и контролировал их, сверяя отчетность с подлинными документами. Инструкцией камериру предписывалось вести четыре книги по подведомственному ему провинциальному хозяйству: переписную, земскую, вычетную и главную. В переписную книги заносились все деревни и дворы, их размер, численность населения, состояние угодий. На основании данных этой книги происходила разверстка податей. В земскую книгу вносили приходо-расходные ведомости земских комиссаров после проверки. В вычетную книгу записывали недоимки, а в главную

<sup>285</sup> Центральный государственный архив древних актов СССР. URL: <http://guides.rusarchives.ru/browse/guidebook.html?bid=147&sid=1142197#refid1142100> (дата обращения 25.07.2016).

<sup>286</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 5. С. 651.

<sup>287</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 645.

<sup>288</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 660.

<sup>289</sup> Князьков С. А. Очерки из истории Петра Великого и его времени. С. 224, 225.

<sup>290</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 5. С. 762.

<sup>291</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 770.

<sup>292</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 638.

<sup>293</sup> Там же. Собрание 1. Т. 5. С. 661.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

— все окладные и неокладные доходы провинции. По указанным книгам камерир составлял общие финансовые отчеты по провинции и отправлял их в соответствующие коллегии. Как заведующий казенным имуществом, камерир обязан был ревизовать земскую рентарею (казначейство) и провиантские магазины, наблюдать, чтобы не было убытков казне при подрядах и поставках провианта и фуража в армию, производить торги на казенные подряды. Камерир выписывал ордера рентмейстеру на прием или выдачу денег, заведующему провиантскими магазинами — на прием и выдачу хлеба. По уровню, занимаемому в иерархии провинции, камерир был вторым лицом после воеводы. Обычные дела он решал самостоятельно, а более важные — в совете с воеводой. Воевода и камерир подписывались под всеми донесениями по финансовым делам в коллегии и под указами комиссарам. Земская канцелярия и земская камерирская контора по закону помещались в одном здании<sup>294</sup>. В целом разумное распределение функций и полномочий на практике часто приводило к нарушениям и злоупотреблениям ими.

Несомненно, реформы Петра I внесли значительные изменения в управление делами государственной важности, перевели концентрацию властных полномочий на новый уровень. Установленная коллегиальная система государственного управления стала большим шагом вперед, опередившая свое время. Но ее положительные стороны, как то: коллегиальная форма принятия решений, разграничение ведомственных функций и четкий бюрократический порядок работы были нивелированы привычками русской жизни. По мнению Н. П. Ерошкина, «созданные по местной реформе 1719 г. отраслевые органы управления в области финансов, хозяйства, суда оказались беспомощными и были вынуждены для осуществления своих задач обращаться к губернаторам, воеводам и комиссарам»<sup>295</sup>. При этом коллегиальная форма часто скрывала произвол президентов коллегий и бездушный формализм их чиновников. В коллегиях, как и в приказах, могли быть сосредоточены в одних руках как заведование делом, так и сбор доходов от этого дела (Берг-коллегия, Мануфактур-коллегия, Коммерц-коллегия). Уже в указе Екатерины I от 24 февраля 1727 г. признавалось, что «умножение правителей и канцелярий во всем государстве не только служит к великому отягощению штата, но и к великой тягости народной»<sup>296</sup>.

---

<sup>294</sup> Князьков С. А. Очерки из истории Петра Великого и его времени. С. 223, 224.

<sup>295</sup> Ерошкин Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России. М., 1968. С. 120.

<sup>296</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 7. С. 747.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

Признавая слабое состояние многих местных органов и учреждений, созданных Петром I, в 1727 г. земские рентарей и земские (камерирские) конторы были расформированы, а их функции переданы губернским, провинциальным и воеводским канцеляриям. Они стали единственными органами управления и суда: в губерниях под руководством губернаторов, в провинциях и уездах — провинциальных и городских воевод. Отказавшись в 1726 г. от режущего слух русского человека названия дистрикт, было восстановлено исторически сложившееся уездное деление государства. Но подушные деньги еще 10 лет продолжали взимать по дистриктам, т. к. в них были расположены полки, ответственные за их сбор. В 1727 г. Россия подразделялась на 14 губерний, 47 провинций и более чем 250 уездов<sup>297</sup>.

Новая система местного управления была закреплена 12 сентября 1728 г. в наказе губернаторам и воеводам<sup>298</sup>. Земские комиссары, становились в подчинение воевод и продолжали собирать подушные деньги по окладным книгам, передавая собранные суммы денег городским воеводам, которые должны были передать их провинциальным воеводам, а те — своим губернаторам. Губернаторы отдавали собранные деньги Штаб-офицерам от Военной коллегии, а они — далее по ее указаниям. Городские воеводы составляли рапорты и направляли их провинциальным воеводам, которые составляли свои рапорты по провинции и отправляли их губернаторам. Губернаторы и Штаб-офицеры ежемесячно рапортовали о суммах собранных подушных денег в Военную и Камер-коллегию. Губернаторам предписывалось следить за исправным поступлением сборов на основании окладных ведомостей, получаемых от Камер-коллегии. Возникшую недоимку следовало взыскивать с воевод, т. к. в противном случае недоимку грозились взыскать с губернатора<sup>299</sup>.

Скорректированная система сбора средств с тяглого населения означала дальнейшую централизацию государственного бюрократического аппарата. Однако, затронутые выше негативные явления в области налогообложения в России никуда не делись. Налоговая дисциплина в стране не улучшалась. Главной проблемой всего XVIII в. стала ежегодно возрастающая недоимка по сборам в казну. В указе от 28 марта 1729 г. дается неуте-

<sup>297</sup> Ерошкин Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России. С. 120.

<sup>298</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 8. С. 94.

<sup>299</sup> Там же. Собрание I. Т. 8. С. 101, 102.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

шительное заключение: «согласно ведомостей с 1724 по 1728 гг. как подушных, так и таможенных, кабацких, канцелярских и прочих сборов в недоимке оказались большие суммы»<sup>300</sup>. Их решили собрать путем направления в губернии и провинции нарочных, которые должны были обязать губернаторов и воевод взыскать недоимку. Подушные деньги предполагалось собрать в три срока — в августе и ноябре 1729 г., а также в феврале 1730 г. Недоимки в других сборах — до конца 1729 г.

Для воздействия на должников казны в России с переменным успехом применяли метод «кнута и пряника». Чтобы не усугублять копившиеся противоречия в жизни общества, государство регулярно прощало растущие долги и отпускало задержанных неплательщиков. Так, манифестом от 20 июня 1730 г. купечество было освобождено от уплаты долгов по таможенным пошлинам, накопившимся с 1696 г., в т. ч. уплачиваемых их наследниками<sup>301</sup>. В то же время государство принимало меры принуждения для воздействия на недобросовестных плательщиков сборов. 24 февраля 1727 г. для сбора недоимок и штрафов была учреждена Доимочная канцелярия<sup>302</sup>. Должники стали подвергаться суровым телесным наказаниям, лишались имущества. Для реализации конфискованного имущества в 1730 г. была учреждена Канцелярия конфискации<sup>303</sup>.

Начиная с 1732 г., земских комиссаров отстранили от сбора подушных денег. В сборе денег перешли от трех сроков уплаты к двум. Первую половину денег теперь собирали с января по март, а вторую половину — с сентября по декабрь<sup>304</sup>. Сбор подушных денег поручили помещикам или их доверенным лицам. Собранные деньги передавали воеводам. Ратуши продолжили собирать деньги с купечества.

В 1732 г. для сбора недоимки подушных денег снова привлекаются офицеры. Очень возможно, что собирать деньги с населения и перемещать их безоружным гражданским чиновникам стало просто небезопасно. Правда, теперь их деятельность была подробно регламентирована, определены новые формы строгой отчетности — приходные и расходные книги<sup>305</sup>. Для сбора недоимки решили посылать офицеров и солдат по следующей

---

<sup>300</sup> Там же. Собрание I. Т. 8. С. 138.

<sup>301</sup> Там же. Собрание I. Т. 8. С. 295.

<sup>302</sup> Там же. Собрание I. Т. 7. С. 749.

<sup>303</sup> Там же. Собрание I. Т. 8. С. 305.

<sup>304</sup> Там же. Собрание I. Т. 8. С. 485.

<sup>305</sup> Там же. Собрание I. Т. 8. С. 672.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

схеме<sup>306</sup>. Если сумма недоимки в деревне составляла более 500 р., то в нее следовало отправить одного обер-офицера, двух унтер-офицеров и 5 или 6 человек рядовых. Если от 100 до 500 р., то — по одному унтер-офицеру и по 2 или 3 человека рядовых. Если задолженность составляла сумму до 100 р., то в деревню отправляли одного унтер-офицера и одного или двух рядовых.

Но все повторилось и злоупотребления властью военными чинами не прекратились. Сохранились сведения о наказании капитанов, находящих на полковых вечных квартирах при сборе подушных денег, за «учинение обывателям обиды и притеснения». «Многих обывателей захватив, безвинно держали под караулом и брали с них взятки..., в чем следствием изобличены по военному суду»<sup>307</sup>. Первоначальное наказание — одному смертная казнь, а другому наказание кнутом, вырывание ноздрей и ссылка в Оренбург на работу. Но по совокупности всех военных заслуг перед отечеством им уменьшили наказание: били кнутом и сослали в ссылку в Сибирь, с лишением всех чинов и патентов. Полученные взятки предписывалось возвратить тем людям, с которых они их брали, за счет имений провинившихся. О наказании следовало сообщить публично, чтобы другим не повадно было. В другом случае сенатский указ предписывает имеющегося на поташных заводах для сбора подушных денег капитана с подчиненными «выслать вон, чтобы напрасно от них тем крестьянам разорения не было»<sup>308</sup>. Вместо них на заводы определили комиссара из местных дворян.

Довольно строгие меры, применявшиеся к нарушителям, не приводили к желаемому результату — сокращение недоимки в сборах. В инструкции о создании в 1733 г. Доимочного приказа сообщается, что «в губерниях и провинциях таможенных, кабацких, канцелярских и прочих тому подобных сборов с 1720 по 1732 гг. в недоимке числится более 7 млн р.»<sup>309</sup>. Борьба за сокращение недоимки продолжалась и далее в том же духе: на бумаге — угрозы жизни и здоровью неплательщикам, конфискации имущества, взыскания высоких штрафов, а на практике — многомиллионные суммы долгов перед казной, которые в итоге приходилось прощать.

<sup>306</sup> Там же. Собрание 1. Т. 8. С. 486.

<sup>307</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 10. 1737–1739. СПб., 1830. С. 258.

<sup>308</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 11. 1740–1743. СПб., 1830. С. 297.

<sup>309</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 9. 1733–1736. СПб., 1830. С. 138.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

В дальнейшем контроль за сбором подушных денег был передан одному ведомству при Военной коллегии: с 1736 г. Генерал-Кригс-Комисариатской конторе<sup>310</sup>, а с 1742 г. — Главному комиссариату<sup>311</sup>. Все доходы Военной коллегии стали контролироваться из единого центра и обособились от доходов, собираемых Штатс-Канторой. Контроль за сбором указанных сумм на местах продолжили осуществлять губернаторы и воеводы. С 1736 г. непосредственными сборщиками подушных денег при них стали отставные офицеры. В губернии направляли отставных полковников и подполковников, в провинции — майоров и капитанов, в города — обер-офицеров. Отставные офицеры заменили действующих офицеров, направляемых для сбора подушных денег в дистрикт от каждого расквартированного полка<sup>312</sup>. Для сбора подушных денег при воеводах также служили отставные солдаты.

В первой половине 1736 г. сбор подушных денег еще осуществляли по дистриктам, а со второй половины — по уездам<sup>313</sup>. Теперь каждая деревня стала платить подушные деньги в своем городе. На жалованье офицерам, солдатам и подьячим, занятым сбором подушных денег, велено было брать с плательщиков дополнительно по 2 к. с рубля. До этого военные сборщики на свое жалование официально имели право взимать с плательщиков по 1 деньге с рубля, не брезгуя брать с крестьян немалые взятки, корм, подводы, а иногда — по копейке с каждого двора. «И ежели все исчислить, то едва не по десяти копеек с души выходит»<sup>314</sup>. Это очередной пример того, что суровое наказание далеко не всегда гарантирует беспрекословное исполнение высших государственных указов.

С 1737<sup>315</sup> по 1742<sup>316</sup> гг. с русских ясачных и черносошных крестьян сверх подушных денег собирали «хлеба по одному четверику с души» рожью или мукой, а с татар и прочих иноверцев — в два раза больше.

Берг-регламентом от 3 марта 1739 г. вновь предписали собирать с выплавляемых металлов десятую долю. Исключение составили золото и серебро. С каждого золотника чистого золота сбор составил 2 р. 30 к., а с серебра — 14 к.<sup>317</sup>

---

<sup>310</sup> Там же. Собрание 1. Т. 9. С. 724, 725.

<sup>311</sup> Там же. Собрание 1. Т. 11. С. 649.

<sup>312</sup> Там же. Собрание 1. Т. 9. С. 727.

<sup>313</sup> Там же. Собрание 1. Т. 9. С. 728.

<sup>314</sup> Там же. Собрание 1. Т. 9. С. 729.

<sup>315</sup> Там же. Собрание 1. Т. 10. С. 136.

<sup>316</sup> Там же. Собрание 1. Т. 11. С. 695.

<sup>317</sup> Там же. Собрание 1. Т. 10. С. 738.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

Манифестом от 23 октября 1740 г., в связи с кончиной императрицы Анны Иоанновны, должников казны освободили от уплаты всех накопившихся недоимок и штрафов, возникших до 1719 г., а также от других наказаний и ссылок<sup>318</sup>. На один год снизили оклад семи-гривенных подушных денег на 17 к., повелев с 1741 г. собирать их по прежнему окладу в 70 к.<sup>319</sup>

На следующий год, в связи со вступлением на престол императрицы Елизаветы Петровны, указом от 15 декабря 1741 г. объявили прощение всех накопившихся у плательщиков долгов пред казной за период с 1719 по 1730 гг. и отпустили задержанных неплательщиков, нерадивых сборщиков казенных доходов, мелких казнокрадов и некоторых других нарушителей<sup>320</sup>. Предписали простить невзысканные штрафы, наложенные на губернаторов, воевод, секретарей и других служащих, освободить их имущество<sup>321</sup>. В дополнение к этому на 1742 и 1743 гг. снизили оклады подушных денег на 10 к. — до 60 к. и до 1 р. 10 к. соответствующим категориям плательщиков. Скидка не распространялась на иноверцев, которые продолжали платить по прежним окладам. Уплата четырех-гривенных подушных денег также осталась в полном объеме<sup>322</sup>.

Начиная с 1742 г. снова усиливают меры по недопущению недоимок по платежам в казну. За недобор подушных денег или за задержку в отправке их по назначению стали брать штрафы: с губернаторов и вице-губернаторов по 100 р., с провинциальных воевод по 50 р., с городских воевод по 25 р. с человека. В то же время с канцелярских служащих, связанных со сбором подушных денег, брали штрафы в следующих размерах: с губернских и провинциальных секретарей по 25 р., с городских секретарей и подьячих по 12 р. 50 к. с человека<sup>323</sup>.

В декабре 1742 г. предписали взыскать недоимку в подушных деньгах в течение следующих четырех месяцев. При непоступлении сумм требовали взыскивать недоимку из жалования ответственных сборщиков и подчиненных им лиц, а сверх того налагать на них штраф по 10 к. с рубля. Эти суммы должны были собирать губернаторы, воеводы и, назначенные для сбора подушных денег, офицеры. При дальнейшем непоступлении указанных

<sup>318</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 278.

<sup>319</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 280.

<sup>320</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 546, 547.

<sup>321</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 548, 549.

<sup>322</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 547.

<sup>323</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 649, 650.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

средств деревни задолжников предписывалось изымать в пользу государства, а с губернаторов, воевод и офицеров — по истечении дополнительно выделенного двухмесячного срока — брать со всей недоимки, которую они не взыщут, по 10 к. с рубля за каждый год<sup>324</sup>. В том же указе дается ответ тем крестьянам, которые готовы платить за себя, но не хотят платить за выбывших: «выбывших душ вычитать, а родившихся прибавлять прежними указами не велено»<sup>325</sup>. Причиной возникновения недоимки указ называет беспорядок, когда «убогие люди платежом весьма отягощены, а богатые, имея великие торги и промыслы, платить не хотят и друг другу помогают». Чтобы таких беспорядков больше нигде не было, указ призывает поступать «по самой своей чистой совести и справедливости, опасаясь за такие неправды Нашего Императорского Величества гнева, жестокого наказания и разорения»<sup>326</sup>.

Разноплановые и крупномасштабные усилия, которые были предприняты в стране для сокращения недоимки, уменьшили задолженность перед казной незначительно. По докладу Сената в 1742 г. недоимка по уплате подушных денег составила более 5 млн р.<sup>327</sup> При этом тяжелый налоговый гнет, внутренняя миграция, рекрутские наборы, неурожай хлеба и другие факторы приводили к опасному явлению — запустению земель. Сборщики подушных денег часто не могли взять ни подушные деньги, положенные по окладу, ни недоимку в них, т. к. просто было не с кого брать. В одном только Переславль-Залесском уезде опустело 68 деревень. Крестьяне, перебравшиеся в другие деревни, в т. ч. при помощи своих помещиков, или образовав новые деревни, подушный сбор не платили, т. к. не были положены в оклад. Крестьяне, оставшиеся на старом месте, платили за выбывших, от чего «пришли в крайнее изнеможение, и не только за умерших и беглых недоимку платить не могут, но и за себя»<sup>328</sup>. По неполным данным, в 1719–1727 гг. в бегах находилось почти 200 тыс. чел.<sup>329</sup>, а с 1719 по 1742 гг. — уже более полумиллиона человек<sup>330</sup>. В то же время с крестьян, переводимых в Ингерманландию после переписи населения по указу от 13 июля 1726 г.,

---

<sup>324</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 735.

<sup>325</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 736.

<sup>326</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 737.

<sup>327</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 657.

<sup>328</sup> Там же. Собрание I. Т. II. С. 658.

<sup>329</sup> Ключевский В. О. Русская история. С. 714.

<sup>330</sup> Заичкин И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. С. 680.

## 2.1. Налоговая система России в первой половине XVIII в.

подушные деньги не взимали, но за них предписывалось платить оставшимся крестьянам по прежнему месту их проживания<sup>331</sup>. Также не платили подушные деньги и с появившихся на свет с момента переписи 1724 г.

Таким образом, в налоговой системе возникали и накапливались диспропорции в распределении налогового бремени на тяглое население. Назревшие проблемы требовали решения. В сфере государственного управления в России уже давно высказывались предложения о проведении новой переписи населения. Окончательное решение о ее начале было принято указом от 16 декабря 1743 г.<sup>332</sup>, который установил периодичность проведения переписей населения через каждые 15 лет<sup>333</sup>, что должно было способствовать решению рассмотренных проблем. Вторая перепись населения длилась с 1744 г. по 1747 г. и показала 16 млн человек населения в Российской империи<sup>334</sup>. В ходе нее выявляли различные способы утайки податного населения, сурово наказывали виновных в этом лиц. Так, в 1745 г. в селе Дубровки во время переписи населения обнаружили 15 крестьян утаенных еще при первой переписи 1719–1724 гг., 9 из которых откликались именами умерших на тот момент крестьян из той же вотчины. Кроме того, обнаружено трое новорожденных детей, скрываемых от переписчиков в домах. Вина была возложена на приказчика, старосту и 13 крестьян, которые утаили их якобы без ведома владельца вотчины. Назначили наказания. Приказчику — «политическая смерть» с распродажей пожитков и имущества в пользу казны, старосте и крестьянам — наказание кнутом и штраф по 10 р. с человека, с укрытых — тот же штраф. Однако, в дальнейшем крестьян от наказания кнутом освободили. Впредь, чтобы не провоцировать людей на подобные действия, решили брать с утаенных лиц, после их выявления, подушные и прочие деньги в двойном размере, исключая тех лиц, которые ранее были помилованы. Если имелись доказательства, что крестьяне сами согласились на утайку, то их предписывалось наказывать еще и плетьюми<sup>335</sup>. Но подобные случаи утайки лиц, подлежащих переписи, продолжали повторяться<sup>336</sup>. От наказания в виде взимания подушных и других денег в двой-

<sup>331</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 7. С. 675.

<sup>332</sup> Там же. Собрание 1. Т. 11. С. 962.

<sup>333</sup> Там же. Собрание 1. Т. 11. С. 965.

<sup>334</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>335</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 12. 1744–1748. СПб., 1830. С. 361–363.

<sup>336</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 383.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ном размере освободили однодворцев Воронежской и Белгородской губерний, содержавших ландмилицию<sup>337</sup>. Другим способом занизить количество тягловцев, а следовательно и сумму выплат подушных денег, стал отпуск помещиками старых и увечных крестьян на волю, якобы за их заслуги<sup>338</sup>. Решение Сената было следующим. Если таких отпущенных крестьян возьмет себе другой помещик, то их следовало записать за новым помещиком, в противном случае — оставить за прежним. Но уже в 1746 г. таких людей из-за их немощности разрешили приписывать в богадельни<sup>339</sup>.

Манифестом от 15 июля 1744 г., в связи с окончанием войны со Швецией, освободили преступников, в т. ч. осужденных за недоимку перед казной, и простили долги, возникшие до выхода данного манифеста, в таможенных, кабацких и в т. п. платежах на сумму не более 500 р. От долгов в подушных деньгах полностью освободили людей разных чинов и помещиков, которые из-за своей бедности платить были не в состоянии<sup>340</sup>.

В 1745 г. при сборе подушных денег с купечества отказались от использования отставных офицеров и солдат. Деньги приказали собирать по прежним указам магистратам и ратушам, передавая собранные суммы офицерам при воеводах<sup>341</sup>.

При платеже подушных денег за первую половину 1746 г. предписали дополнительно взять с плательщиков семи-гривенного оклада — по гривне (10 к.), а с плательщиков сорока-алтынного оклада (1 р. 20 к.) (купечество, однодворцы, государственные крестьяне и прочие разночинцы) — по 15 к. с души<sup>342</sup>.

Начиная с 1747 г. подушные деньги стали взимать по указу от 27 января 1747 г.<sup>343</sup> на основании данных новой переписи населения. По ревизорским книгам 1747 г. лиц, положенных в подушный оклад, числилось 6 614 529 человек<sup>344</sup>. В том же году новокрещенные иноверцы получили подтверждение их права, установленного в 1720 г., на освобождение в течение трех лет после принятия христианства от уплаты подушных денег и других чрезвычайных сборов. За них продолжали платить иноверцы, оставшиеся в местах

---

<sup>337</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 367.

<sup>338</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 379.

<sup>339</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 527.

<sup>340</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 171, 172.

<sup>341</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 373.

<sup>342</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 500.

<sup>343</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 653.

<sup>344</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 14. 1754–1757. СПб., 1830. С. 184.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

их первоначального проживания<sup>345</sup>. Рабочие и мастера заводов, фабрик и мануфактур, которые по прежним указам в подушном окладе не состояли, были обложены семи-гривенным окладом, но освобождены от уплаты четырех-гривенных подушных денег. При этом крестьяне, приписанные к заводам, продолжали платить как семи-гривенные, так и четырех-гривенные подушные деньги<sup>346</sup>. При возвращении беглых крестьян подушные деньги взимались за период до их возвращения — с помещиков, у которых жили беглые крестьяне, а после возвращения — с тех, к кому они вернулись<sup>347</sup>.

### 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

Казенная монополия на торговлю солью, объявленная в 1705 г., существовала в течение всего столетия, за исключением периода с 1728 по 1731 гг. К середине XVIII в. доходы государства от продажи соли возросли настолько, что с 1751 г. часть прибыли от продажи казенной соли, сверх определенной суммы, решили направлять в зачет подушного сбора в виде ежегодно рассчитываемой скидки с оклада подушных денег. Поскольку в 1750 г. от продажи казенной соли была получена сверх прибыль в сумме 210 577 р. 52¼ к., то в 1751 г. смогли предоставить скидку в 3 к.<sup>348</sup> В 1752 г. скидка составила 3¼ к. В этом же году решили не брать двухкопеечный сбор на жалованье сборщикам подушных денег (3 912 р. 1 копейка за год)<sup>349</sup>. Скидка предоставлялась еще несколько лет в следующих размерах: в 1753 г. — 5 к.<sup>350</sup>, в 1754 г. — 6 к.<sup>351</sup>, в 1755 г. — 5 к.<sup>352</sup>

Манифестом от 15 декабря 1752 г. всем должникам была прощена недоимка подушного сбора, числившаяся с 1724 по 1747 г. в сумме 2 534 008 р., а также были возвращены имения, изъятые из-за неуплаты данного сбора,

<sup>345</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 669.

<sup>346</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 710.

<sup>347</sup> Там же. Собрание 1. Т. 12. С. 716.

<sup>348</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 13. 1749–1753. СПб., 1830. С. 440.

<sup>349</sup> Там же. Собрание 1. Т. 13. С. 685.

<sup>350</sup> Там же. Собрание 1. Т. 13. С. 839.

<sup>351</sup> Там же. Собрание 1. Т. 14. С. 184.

<sup>352</sup> Там же. Собрание 1. Т. 14. С. 396.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

но не проданные и не пожалованные другим лицам<sup>353</sup>. В том же году подтвердили обязанность бородачей платить по 50 р. в год за право ношения бороды<sup>354</sup>.

Указом от 20 декабря 1753 г. отменили внутренние таможенные пошлины и сборы (кроме конских пошлин), а также сборы: с найма извозчиков, с плавательных судов, с клеймения хомутов, с мостов и перевозов (кроме Санкт-Петербурга), привальные и отвальные, мелочные канцелярские, с ледокола и водопоя, померные, с весчих товаров, с продажи дегтя, с каменного жернового промысла и горшечной глины, с печатных проезжих грамот, вычетных у винных подрядчиков, с таможенного письма и некоторые др.<sup>355</sup> Сбор с проезда или прохода по мостам Санкт-Петербурга запретили брать в 1755 г.<sup>356</sup> При отмене внутренних таможенных сборов, объявили также о закрытии внутренних таможен, а в портовых и пограничных таможнях предписывалось собирать с ввозимых и вывозимых товаров по 13 к. с рубля. Нововведения вступили в силу 1 апреля 1754 г.

К 1756 г. в недоимке числились: подушный сбор с 1747 г. — 582 441 р. 48¾ к., кабацкие и прочие сборы с 1730 по 1756 гг. — 3 268 297 р. 57½ к. В недобор попала сумма в 1 144 975 р. 25 к. из отмененных сборов<sup>357</sup>.

С 1761 г. государственные, черносотные и прочие крестьяне, кроме однопольцев, содержащих ландмилицию, вместо прежнего четырех-гривенного оброка стали платить 1 р., т. е. на 60 к. больше<sup>358</sup>. Повышение оклада объясняли ростом доходов населения и необходимостью уравнивать всех крестьян в государстве, т. к. помещики со своих крестьян меньше рубля уже не получали, а дворцовые и синодальные крестьяне к тому времени также платили по 1 р. с души. Одинодворцы, содержавшие украинские ландмилицейские полки, стали платить оброк наравне с государственными крестьянами по рублевому окладу с 1764 г.<sup>359</sup> Рублевый оброк со всех церковных и монастырских крестьян стали взимать сверх семи-гривенного подушного сбора с 1762 г. Данный сбор заменил все доходы, получаемые церквями

---

<sup>353</sup> Там же. Собрание 1. Т. 13. С. 756.

<sup>354</sup> Там же. Собрание 1. Т. 13. С. 737.

<sup>355</sup> Там же. Собрание 1. Т. 13. С. 947, 948.

<sup>356</sup> Там же. Собрание 1. Т. 14. С. 423.

<sup>357</sup> Там же. Собрание 1. Т. 14. С. 701.

<sup>358</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 15. 1758–28 июня 1762. СПб., 1830. С. 530.

<sup>359</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 16. 28 июня 1762–1765. СПб., 1830. С. 802.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

и монастырями от своих крестьян<sup>360</sup>. Начиная с 1764 г. с монастырских и церковных крестьян повелели собирать по 1 р. 50 к. с каждой души мужского пола в год вместо хозяйственных и пашенных работ, а также других сборов<sup>361</sup>.

Для обновления данных о численности населения был принят указ от 28 ноября 1761 г. о начале переписи населения. Данные по уездам собирали губернские, провинциальные и воеводские канцелярии<sup>362</sup>. Фактически третья перепись населения затянулась с 1762 г. по 1767 г.<sup>363</sup>, несмотря на многочисленные угрожающие указы. В 1767 г. выходит очередной указ, назначающий штраф за непредставление в очередной срок уплаты подушных денег «ревизских сказок» по 5 к. с души<sup>364</sup>. Штраф предписывалось брать: с дворцовых, монастырских и архиерейских волостей — с управителей, за купечество и цеховых — с магистратов, за помещицы деревни — с помещиков. Итоги переписи показали 19 млн жителей.

В 1762 г. несколько меняют порядок сбора подушных денег. Обоснований было несколько<sup>365</sup>. Во-первых, по сложившемуся порядку из губернских, провинциальных и воеводских канцелярий неоднократно отправляли нарочных с повестками крестьянам платить подушные деньги. С 1732 г. их платили двумя частями: первую половину — с января по март, а вторую — с сентября по декабрь. Крестьяне обязаны были поставлять нарочным подводы, а это дополнительные расходы для крестьян. Во-вторых, по окончании установленных сроков уплаты нарочные приезжали в уезды и забирали крестьян, не заплативших в срок, и держали их в канцеляриях под караулом. Крестьяне теряли время, которое могли использовать для выполнения своей крестьянской работы. Как следствие, крестьяне лишались своего иждивения, текущие платежи не уплачивали, а недоимка в казну увеличивалась. Теперь сбор подушных денег и доставка их в канцелярии возлагались на помещиков, которые проживают в деревнях, либо на приказчиков, старост и выборных, назначаемых помещиками. Наказывать за неуплату денег предписывалось означенных выше сборщиков (кроме самих помещиков) батогами, а подушные деньги взыскивать без послабления. Для чего

<sup>360</sup> Там же. Собрание 1. Т. 15. С. 950, 1031.

<sup>361</sup> Там же. Собрание 1. Т. 16. С. 549.

<sup>362</sup> Там же. Собрание 1. Т. 15. С. 834.

<sup>363</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>364</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 18. С. 287.

<sup>365</sup> Там же. Собрание 1. Т. 15. С. 905.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

к ним направляли нарочных из канцелярий. Забирать крестьян в канцелярии запретили под «опасением тяжелого штрафа».

В 1762 г. повелели собирать с заводов десятую долю производимого железа, чугуна, меди и пр., а за вещи, сделанные из них, — по расчету деньгами. При этом новые заводы освобождали от указанных платежей на десять лет<sup>366</sup>. Но в 1764 г. чугун перестали брать натурой и установили денежный сбор с каждого выплавленного пуда чугуна по 4 к.<sup>367</sup> В 1763 г. мастеров, работников и других служащих Нерчинских серебро-плавильных заводов и их детей освободили от уплаты подушных денег и от всех земских повинностей<sup>368</sup>. Ямщикам продлили освобождение от уплаты подушных денег<sup>369</sup>.

Манифестом от 22 июля 1763 г. иностранцев, прибывших на поселение в Россию, стали освобождать от всех податей и повинностей. Поселившихся на свободных местах — на 30 лет, в Санкт-Петербурге и близлежащих местах, а также в Москве — на 5 лет, в прочих городах — на 10 лет<sup>370</sup>.

Для заселения Новороссийской губернии, образованной в 1764 г., поселянам были предоставлены на продолжительные сроки обширные, в т. ч. налоговые льготы. Им давали землю в вечное потомственное владение. Поступившие на военную службу, полностью освобождались от всех сборов<sup>371</sup>. По окончании льготного периода, государственные и помещичьи поселяне начинали платить поземельную подать. От подушных денег они освобождались. Поземельную подать поселяне платили с каждой десятины принадлежащей им земли: казенные — 5 к., помещичьи — 2,5 к.<sup>372</sup>

На 1764 г. утвердили реестр сборов, в котором описали новые сборы и сборы с измененными окладами. Вырученные от них деньги предписали направлять в Штатс-контору<sup>373</sup>. Вот некоторые из них. С явочных челобитных брали 25 к., с исковых — 3 р., с апелляционных — 6 р. Не взимали сбор с челобитных по уголовным и некоторым казенным делам. Уплачивались они там же, где и подавались челобитные<sup>374</sup>. Установили сбор с фабричных станов по 1 р. с каждого, если же станов не было, то брали 1 % с капитала.

---

<sup>366</sup> Там же. Собрание I. Т. 15. С. 1029.

<sup>367</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 712.

<sup>368</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 328.

<sup>369</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 531.

<sup>370</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 314.

<sup>371</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 664.

<sup>372</sup> Там же. Собрание I. Т. 25. С. 349.

<sup>373</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 458.

<sup>374</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 460.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

С медных и железных заводов собирали по 100 р. с домны, а с каждой медеплавильной печи — 5 р. Сбором денег занимались губернские, провинциальные и воеводские канцелярии. За выдачу паспортов вместо 2 к. стали брать по срокам: на год — 10 к., на два года — 50 к., на три года — 1 р. за каждый паспорт. Их уплачивали при внесении подушных денег. С патентов, даваемых на чины, брали следующие пошлины: с субалтерн-офицеров — 25 к., с капитанов и секунд-майоров — по 1 р., с премьер-майоров и подполковников — по 3 р., с полковников — 5 р., с бригадиров — 20 р., с генерал-майоров — 30 р., с генерал-поручиков — 40 р., с генерал-аншефов — 50 р., с генерал-фельдмаршалов — 100 р. При этом со штатских чинов аналогичных по статусу брали вдвое больше. За выдачу дипломов, жалованных грамот и указов требовалось уплатить: на графство — 100 р., на дворянство и баронство — по 50 р., с жалованных гаков и деревень — с каждого гака по 5 р., с души мужского пола — по 25 к. Собирали деньги там, где выдавались документы<sup>375</sup>. На жалование сборщикам подушных денег продолжили взимать с плательщиков по 2 к. с каждого собранного рубля<sup>376</sup>.

Порядок взыскания недоимки скорректировали в 1765 г. Теперь за возникшие недоимки разрешалось отписывать имения в казну и брать с крестьян оброк по 2 р. в счет долга. После погашения недоимки предписывалось возвращать деревни помещикам. Если же помещики не могли заплатить в течение месяца после предъявления требования без «крайнего убытка и разорения», то по решению губернаторов им могла быть предоставлена отсрочка на срок не более 6 месяцев<sup>377</sup>. Военная коллегия сообщала в 1766 г. о недоимке подушного сбора с 1747 по 1766 гг. на сумму 1 586 156 р., возлагая вину за это на губернаторов и воевод. Но ни из одной губернии ей не прислали сведений о причинах возникновения недоимки, которые губернаторам следовало рассмотреть персонально по каждому помещику с целью предоставления им отсрочки или изъятия у них имений<sup>378</sup>.

В 1766 г. помещикам, купившим земли у однодворцев или самостоятельно поселившимся на их землях, установили ежегодный сбор на содержание ландмилицейских полков по 5 к. за каждую десятину земли, полученную от однодворцев<sup>379</sup>.

<sup>375</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 461.

<sup>376</sup> Там же. Собрание I. Т. 16. С. 462.

<sup>377</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 17. 1765–1766. СПб., 1830. С. 460, 461.

<sup>378</sup> Там же. Собрание I. Т. 17. С. 852, 853.

<sup>379</sup> Там же. Собрание I. Т. 17. С. 765.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Существенные изменения в действующий порядок взыскания подушных денег и недоимок по ним вносит указ от 19 мая 1769 г.<sup>380</sup> Изменились сроки платежей подушных денег. Первая половина суммы вносилась с начала января по 1 марта, вторая — с октября по 15 декабря. Для сокращения времени ожидания в приеме подушных денег в канцеляриях и лишних затрат на проживание в городах тех, кто привозил сдавать деньги, постановили разделить уезды на части и установить для плательщиков из каждой такой части свое время приема. При непоступлении денег от плательщиков в установленный срок следовало посылать нарочных. При этом с предварительными повестками посылать нарочных запретили. Накопившуюся недоимку взыскивали со всех положенных в подушный оклад по новой ревизии, кроме тех однодворцев, на которых была возложена обязанность содержать ландмилицию. Долг взимали по 10 к. с души при каждом очередном платеже подушных денег<sup>381</sup>. Когда же крестьяне выбывали из селений, то поступать следовало по инструкции. Если владелец земли переводил крестьян на новые места, то долг следовало продолжать взыскивать с тех же крестьян, но на новом месте. Если происходило запустение земель от мора или побегов, то такие земли необходимо было отдавать в наем. Имения помещиков, не выплативших недоимку в течение года, подвергались секвестру под наблюдением воевод. В счет недоимки шел помещичий оброк, продавали хлеб и иные припасы помещиков. При этом с помещиков, находящихся на службе в армии при штабах, кроме занятых в военных походах, а также с гражданских служащих, разрешили удерживать сумму накопившейся недоимки в подушных деньгах из их жалования, но не более половины от него<sup>382</sup>.

По новым правилам, продавая крестьян с семьями на вывоз, помещик освобождался от платежа за них подушных и иных сборов, а также государственных повинностей. Теперь ответственность за них брали на себя покупатели крестьян. Губернаторам предписали каждые пол года (в январе и июле) присылать в Сенат и Главный комиссариат ведомости, в которых следовало указывать суммы недоимок по селениям, год их образования, график взыскания задолженностей, а также за счет кого или чего они будут погашены. Кроме того, сделали послабление в платежах оброчных денег

---

<sup>380</sup> Там же. Собрание 1. Т. 18. С. 889.

<sup>381</sup> Там же. Собрание 1. Т. 18. С. 890.

<sup>382</sup> Там же. Собрание 1. Т. 18. С. 891.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

(с мельниц, рыбных ловель и т. п.), предписав вносить их в те же сроки, что и подушные деньги<sup>383</sup>.

С 1 июля 1769 г. для дворцовых, экономических и прочих государственных крестьян, кроме иноверцев, не крещеных и содержавших ландмилицию, увеличили оброк, взимаемый сверх семи-гривенного подушного сбора, с 1 до 2 р. с каждой души мужского пола<sup>384</sup>. В 1770 г. запретили взимать при его уплате накладные 2 к. с каждого рубля<sup>385</sup>. Оброк уплачивался в те же сроки, что и подушные деньги. В 1769 г. принимается решение о взыскании с лиц, записавшихся в купечество или получивших духовное звание из черносошных, экономических и помещичьих крестьян, по 2 р. 70 к. с человека в год, добавляя сверх того платимый в купечество полтинный оклад<sup>386</sup>.

Представляет интерес и плата крестьянам, назначаемая не по мастерству, а по установленным в государстве расценкам («по плакатному исчислению»). С 1724 по 1769 гг. крестьянам, приписанным к горным заводам, платили в летнее время по следующим расценкам: мужику с лошадей — 10 к., без лошади — 5 к. в день, в зимнее время — по 6 и 4 к. соответственно. Начиная с 1769 г. стали платить за работу всем крестьянам, которым плата производилась не по мастерству, а «по плакатному исчислению»: в летнее время — по 12 к. для конного и 6 к. для пешего, а в зимнее время — по 8 и 5 к. соответственно<sup>387</sup>.

По случаю войны с Турцией в 1769 г. решено было взять подать: с Лифляндской провинции и с острова Эзель на сумму 100 000 альбертовых талеров, с Эстляндской провинции — 50 000 р., а с г. Нарва — сверх платимой подати еще по 3 000 р. в год до окончания войны. Платеж велено делать двумя равными частями — в Иванов день, и к новому году<sup>388</sup>. С 1770 г. взимались и другие чрезвычайные сборы<sup>389</sup>, которые были отменены по окончании войны с Турцией лишь в 1775 г.<sup>390</sup>:

- сбор с купечества и цеховых — 80 к. сверх сорока-алтынного оклада;
- сбор с заводов, выплавлявших железо, — с каждой домны по 100 р.;

<sup>383</sup> Там же. Собрание I. Т. 18. С. 892.

<sup>384</sup> Там же. Собрание I. Т. 18. С. 757.

<sup>385</sup> Там же. Собрание I. Т. 19. С. 22.

<sup>386</sup> Там же. Собрание I. Т. 18. С. 929.

<sup>387</sup> Там же. Собрание I. Т. 18. С. 896.

<sup>388</sup> Там же. Собрание I. Т. 18. С. 794, 795, 923, 1004.

<sup>389</sup> Там же. Собрание I. Т. 18. С. 1008.

<sup>390</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 20. 1775–1780. СПб., 1830. С. 83-85.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

- сбор с медеплавильных печей — с каждой печи по 5 р.;
- сбор с выплавляемого чугуна — с каждого пуда по 4 к.;
- сбор меди натурою — каждый десятый пуд;
- сбор с минеральных заводов — 10 % с капитала;
- сбор с фабричных станков — с каждого по рублю, если связаны с ткачеством, а если нет — то 1 % с того капитала, на который каждый из них делает товаров.

Тогда же отменили ряд мелких сборов, которые собирали по старым обычаям, — с мельниц, пчелиных угодий, за вступление в брак без разрешения губернатора или градоначальника и еще много других. Простили казенные недоимки, взимаемые с наследников умерших неплательщиков<sup>391</sup>.

В 1771 г. лиц, положенных в подушный оклад, запретили брать на статскую службу, чтобы не исключать их из плательщиков подушных денег<sup>392</sup>. Отменили оброк с домашних бань для военных инвалидов — штаб-, обер-, унтер-офицеров и рядовых<sup>393</sup>.

В 1775 г. купцов поделили на 3 гильдии: 1-я гильдия — капитал более 10 000 р., 2-я — от 1 000 р. до 10 000 р. и 3-я — от 500 до 1 000 р. При этом лиц, имевших капитал меньше 500 р. стали называть мещанами. Купцы стали платить вместо подушных денег процентный сбор — 1 % с объявленного по совести капитала. Купцы освобождались от данного сбора с принадлежащих им фабрик и заводов, и платили только тот сбор, который был положен на фабрики и заводы. Купцы не платили казенные подати за своих детей<sup>394</sup>. Объявлять капитал предписывалось до наступления нового года с 1 декабря по 1 января. Процентный сбор платили в те же сроки, что были установлены для уплаты подушных денег. Но в 1781 г. им установили единый срок уплаты — в декабре<sup>395</sup>. В 1776 г. купцов освободили от уплаты накладных 2 к. с рубля, но для мещан данный сбор оставили. Деньги с купцов и мещан приказали собирать по-прежнему городским магистратам или ратушам и передавать их в Главный комиссариат<sup>396</sup>.

В конце 1775 г. была проведена крупная реформа местного управления и суда. В соответствии с указом от 7 ноября 1775 г. губернии могли быть

---

<sup>391</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 86.

<sup>392</sup> Там же. Собрание 1. Т. 19. С. 265.

<sup>393</sup> Там же. Собрание 1. Т. 19. С. 404.

<sup>394</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 145, 146.

<sup>395</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 21. 1781–1783. СПб., 1830. С. 73.

<sup>396</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 422.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

разделены на области или провинции, а те, в свою очередь, — на уезды или округа, в каждом из которых предполагалось наличие от 20 до 30 тыс. жителей<sup>397</sup>. В городах продолжили работу магистраты, а в посадах — ратуши. Им были определены в штат по 2 бурмистра и 4 ратмана, которые выбирались городским купечеством и мещанством один раз в три года. Городовые магистраты и ратуши стали вести дела по искам или жалобам частных лиц, стряпчих или другого суда<sup>398</sup>. Находились в подчинении у губернского магистрата, ведавшего судами уголовных и гражданских дел в губернии<sup>399</sup>.

В уезде или округе устанавливалась должность уездного казначея, который ведал казенными сборами своего уезда, подчинялся Казенной палате и уведомлял ее о приходах и расходах денег. Сам казначей деньги не собирал и ими не распоряжался. Он являлся хранителем денег, осуществлял учет поступлений в приходных книгах, а расходов — в расходных<sup>400</sup>. Казну предписывалось хранить в каменных кладовых «от огня и кражи безопасных»<sup>401</sup>. При казне вместе с казначеем служили четверо отставных унтер-офицеров, двое из которых постоянно охраняли казну. В кладовую предписывалось ходить только втроем — казначею с двумя офицерами. Казна хранилась под замком и опечатывалась. Ключами и печатью от нее владел казначей. При посещении кладовой следовало делать запись в кладовой записке о том, сколько денег и в какой день, месяц и год положено или изъято, при ком, а также кто и зачем в нее входил. Транспортировка казны осуществлялась в опечатанном виде под охраной караула тремя служителями казны<sup>402</sup>. Расходование денег из казны уездный казначей осуществлял в строгом соответствии с указами Казенной палаты, а по своему усмотрению расходовать деньги права не имел<sup>403</sup>.

26 мая 1782 г. выходят обширные наставления уездным казначеям<sup>404</sup>. В наставлениях впервые в истории налоговой системы России объединили в едином перечне все окладные и неокладные сборы, действовавшие в то время, перечислили их плательщиков, сроки уплаты, порядок их взимания и учета.

<sup>397</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 232.

<sup>398</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 259, 260.

<sup>399</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 265.

<sup>400</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 241.

<sup>401</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 242.

<sup>402</sup> Там же. Собрание 1. Т. 20. С. 243.

<sup>403</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 528.

<sup>404</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 506.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Окладные сборы, взимаемые по состоянию на начало 1782 г.<sup>405</sup>:

1. Подушные, оброчные и накладные:
  - 1) с государственных крестьян;
  - 2) с экономических крестьян;
  - 3) с дворцовых крестьян;
  - 4) с крестьян ее императорского величества;
  - 5) с однодворцев, содержавших ландмилицию;
  - 6) подушные и накладные с помещичьих крестьян;
  - 7) процентные деньги с купеческих капиталов (1 %);
  - 8) с купечествующих крестьян (пяти-гривенные);
  - 9) с мещан и цеховых (сорока-алтынные и накладные);
  - 10) с мещан и цеховых, проживавших в городах и состоявших в расколе (в двойном размере за раскол);
  - 11) с крестьян, состоящих в расколе;
  - 12) подушные и накладные с черкес;
  - 13) поголовные и накладные с жидов;
  - 14) за винную скидку и свободную продажу в городах вина с живших в них людей;
2. Поголовные, оброчные, за винную продажу и накладные с поголовного сбора:
  - 15) с дворцовых;
  - 16) с экономических крестьян;
  - 17) со старост;
  - 18) с секвестрованных имений;
  - 19) поголовная за винную продажу и накладные с поголовного сбора с помещичьих крестьян (по 2 к. с рубля);
  - 20) сбор муки с крестьян Белоруссии;
  - 21) сбор фуража с крестьян Санкт-Петербургского уезда;
3. На содержание почт:
  - 22) с живших в городах людей;
  - 23) с крестьян в уездах или округах;
  - 24) с крестьян всякого звания в Санкт-Петербургской губернии;
  - 25) подушные и накладные с дворовых людей, живших в городах и приписанных за теми, кто не имеет деревень;

---

<sup>405</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 508, 509.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

### 4. Подушные, оброчные и накладные:

- 26) с крестьян, не знавших помещиков;
- 27) с крестьян, отписанных по банковским долгам;
- 28) с крестьян, отписанных по спорным делам;
- 29) с не крещенных иноверцев, тептерей и бобылей бывшей Оренбургской губернии (восьми-гривенные);
- 30) с цыган (семи-гривенные);
- 31) с самоедей и лопарей Кольского уезда или округа (подать российскими деньгами, ефимками, бобрами и бобриками, песцами, белками и горностаями);
- 32) с ясачных людей Соликамского уезда или округа (ясак соболями или лосями);
- 33) с ясачных иноверцев (ясак всяким зверем);
- 34) с хат в Малороссии (рублевый сбор и на комиссарские расходы по 2 к. с рубля);
- 35) с бобровников и стрелков в Малороссии (чиншевые);
- 36) с мещан Киевского Войта за освобождение от постоя и поборов для разных людей;
- 37) со стоявших на вакантных местностях войсковых и ранговых Малороссии;

### 5. С отданных на откуп:

- 38) питейных сборов;
  - 39) рыбных ловель;
  - 40) казенных мельниц;
  - 41) торговых бань;
- ### 6. С отданных в оброк:
- 42) казенных мельниц;
  - 43) рыбных ловель;
  - 44) земель;
  - 45) лавок, амбаров, кузниц и других казенных строений;
  - 46) железных и чугунных заводов (доменный сбор);
  - 47) медных заводов;
  - 48) чугунных заводов (4 к. с пуда чугуна);
  - 49) минеральных заводов (десятинный);
  - 50) ручных крестьянских горнов;
  - 51) в Москве, Санкт-Петербурге и в Кронштадте клеймений хомутов;
  - 52) на Ладожском канале почтовых и ординарных лодок.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

В свою очередь, неокладных сборов было 63 наименования, некоторые из них были объединены в группы: доходы, собираемые с разных присутственных мест, собираемые по указу или по сообщению какого-либо ведомства. Примеры неокладных сборов<sup>406</sup>: за помол хлеба на казенных мельницах, таможенные пошлины, за проданную соль, с купчих и закладных, с явочных, исковых и апелляционных челобитных, за проданные конфискованные имения, за проданные казенный порох и селитру, за проданные книги, конфискованные и найденные на дороге деньги, с гербов, с патентов, с жалованных грамот на деревни и дворы, с дипломов, штрафные, за гербовую бумагу, на госпиталь и медикаменты, поклонные сборы с ясачных людей и т. п.

Сверх общих доходов государства, в Остзейских губерниях взимались еще и особые сборы<sup>407</sup>:

- 1) земские сборы, деньги с аренды, деньги станций и конной службы;
- 2) рекогниционные с варения пива и курения вина;
- 3) акцизные;
- 4) мантальские;
- 5) судебные;
- 6) школьные;
- 7) на ревизию межевикам;
- 8) откупные земские с выписей;
- 9) особые земские пошлины;
- 10) с хлебных печей;
- 11) со скота.

Итого, в конце XVIII в. в налоговой системе Российской империи насчитывалось 126 сборов и пошлин. Денежные сборы уезда передавали казначею сами плательщики или их доверенные лица<sup>408</sup>. Принимая от них деньги, уездный казначей выдавал квитанции или расписки в получении. Плательщиков, которые вносят деньги досрочно, следовало принимать без очереди<sup>409</sup>. По окончании сроков сбора денег, казначей отчитывался перед Казенной палатой. О недоимке он посылал реестр в нижний земский суд для взыскания. Получив реестр о недоимках, суд направлял неплательщикам приказание о платеже недоимки в течение четырех недель. По истечении

---

<sup>406</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 509, 510.

<sup>407</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 510.

<sup>408</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 523.

<sup>409</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 522.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

отведенного времени, к неплательщику за долгом отправлялся земский исправник или один из заседателей нижнего земского суда с двумя солдатами. «И все сие делается неисправным плательщикам в стыд и наказание, ибо всяк исправен быть долженствует»<sup>410</sup>. В дальнейшем уездный казначей должен был сообщать в вышестоящую Казенную палату о должниках ежемесячно<sup>411</sup>.

Концентрация налоговых функций в системе государственного управления привела к созданию в 1775 г. Казенных палат в губерниях. Казенную палату возглавляли поручик правления или вице-губернатор. В ней служили: директор экономии или домоводства, советник, два ассессора и губернский казначей. В Казенной палате соединились функции отмененных департаментов Камер- и Ревизион-коллегий. Она получила в свое ведение домостроительные дела и управление казенными доходами в губернии, как то: ревизия численности населения, учет доходов и расходов казны, ревизия счетов, соляные дела, винные откупа и подряды, казенные права и строения. Казенная палата ежегодно расписывала реестр доходов каждого уезда и следила за тем, чтобы они исполнялись<sup>412</sup>.

Наставление по производству дел в Казенных палатах было утверждено указом 24 марта 1781 г.<sup>413</sup> Для удобства исполнения возложенных на нее дел палата была разделена на семь экспедиций. Все экспедиции имели общего начальника в лице вице-губернатора, председательствовавшего в Казенной палате.

Первой экспедиции был поручен надзор за лицами, состоявшими в казенном управлении (за однодворцами, государственными и дворцовыми крестьянами), за казенными фабриками, заводами, рыбными ловлями, лавками, мельницами, хлебными магазинами, ярмарочными местами, гостинными дворами.

Вторая экспедиция ведала таможенными делами губернии. Она получала ведомости о таможенных приходах и расходах, наблюдала за взысканием пошлин, за тем, чтобы ничего не провозилось через границу тайно, разрабатывала меры по предотвращению злоупотреблений в таможенных делах.

---

<sup>410</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 241, 242.

<sup>411</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 517.

<sup>412</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 240.

<sup>413</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 84.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Третья экспедиция ведала горными делами губернии с казенными и частными горными заводами, наблюдала за поступлением в казну доходов с горной промышленности, собирала ведомости о количестве выплавленного металла, привлекала рудокопателей и стимулировала поиск новых руд.

Четвертая экспедиция заведовала соляным делом в губернии. Она собирала сведения о том, с какого источника и сколько доставляется соли в магазины, наблюдала за тем, чтобы в магазинах всегда находился двухгодичный запас соли, заботилась о сохранении запаса и стимулировала поиск соли.

Пятая экспедиция собирала сведения о числе душ и ведала рекрутским набором, винными откупам, подрядами по продаже соли из казны губернии.

Шестая экспедиция вела дела о приходах и расходах, производила ревизию счетов и отправляла ведомости по ним. Данной экспедицией управлял губернский казначей. В своей деятельности он использовал следующие книги<sup>414</sup>:

1) о числе окладных подушных сборов по каждому городу и уезду (в ней указывалось сколько и с кого надлежало брать денег, в какие сроки);

2) обо всех откупных местах и оброчных статьях по уездам (содержала сведения о том, сколько, с чего надлежит собирать и в какие сроки);

3) о количестве неокладных сборов за три года в каждом уезде по статьям (она содержала детальную информацию о таких доходах);

4) о расходах по наместничеству в каждом уезде по штатам и указам.

На основании этих книг губернский казначей следил за аккуратным поступлением доходов и исполнением расходов в губернии. Наблюдал за правильным ведением счетоводства во всех финансовых учреждениях. Получал срочные ведомости о доходах и расходах по всей губернии, рассматривал их после утверждения Казенной палатой и отсылал в Экспедицию по государственным доходам, для которой составлял в конце года генеральный отчет о приходах и расходах по губернии.

Седьмая экспедиция наблюдала за постройкой и исправным содержанием мостов, перевозов и казенных зданий, вела счет деньгам, ассигнованным на их постройку и ремонт, следила, чтобы выделенные деньги расходовались по смете и без нарушений.

---

<sup>414</sup> Там же. Собрание 1. Т. 21. С. 92.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

Указом от 4 августа 1780 г. в городах Санкт-Петербурге и Москве были учреждены казначейства остаточных сумм. Первоначально они находились в подчинении Экспедиции о государственных доходах, созданной при Сенате, а после учреждения должности государственного казначея, стали подчиняться ему. В эти казначейства поступали все казенные средства, оставшиеся после исполнения государственных расходов по штатам. Также сюда направлялись суммы, назначенные для дальнейших расходов на сухопутные войска и флот, и другие расходы, определенные особыми указами. Прибавка в окладных или неокладных доходах и всякие новые доходы в государстве тоже поступали в казначейства остаточных сумм<sup>415</sup>.

На очередном этапе ведомственной реформы указом от 24 октября 1780 г.<sup>416</sup> была упразднена Штатс-контор коллегия. Ее функции передали казначействам штатных сумм, создаваемым в Санкт-Петербурге и Москве. Казначействам предписывалось ведать штатными расходами государства, кроме военных, флотских и положенных из соляного сбора на содержание императорского двора. Для финансирования установленных расходов в казначейства поступали необходимые деньги из казны<sup>417</sup>. По окончании года казначейства штатных и остаточных сумм отчитывались обо всех поступлениях и расходах перед Экспедицией для свидетельства счетов<sup>418</sup>, созданной при Военной коллегии указом от 4 августа 1780 г.<sup>419</sup> Экспедиция о государственных доходах занималась сбором, хранением и доставкой всех доходов государства в столицы, а также учетом прошедших через нее средств. Взыскание недоимки поручалось отдельной Экспедиции<sup>420</sup>.

В 1781 г. реформа коснулась организации управления и структуры губерний. Ранее Россия разделялась на 23 губернии, 66 провинций и до 180 самостоятельных уездов (не считая уездов губернских и провинциальных городов)<sup>421</sup>. Указом от 13 июня 1781 г. государство было разделено на 40 губерний. Большинство из них были объединены в группы от 2 до 4 губерний, во главе которых поставили генерал-губернаторов. Рижскую губернию

<sup>415</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 965.

<sup>416</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 995, 996.

<sup>417</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 998.

<sup>418</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 1002, 967.

<sup>419</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 968.

<sup>420</sup> Там же. Собрание I. Т. 20. С. 1003.

<sup>421</sup> Ерошкин Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России. С. 130.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

не стали включать ни в одну из групп, но ей назначили своего генерал-губернатора. Московскую губернию, в отсутствие императора, возглавлял генерал. Ревельская губерния осталась под управлением губернатора<sup>422</sup>.

Очередная перепись населения в России была инициирована 16 ноября 1781 г.<sup>423</sup> Крайний срок предоставления «сказок» был назначен на 1 июля 1782 г., но она, как и прежние переписи, затянулась и продолжалась с 1782 г. по 1787 г.<sup>424</sup> Данные о городском населении собирали городские головы и старосты, о помещичьих людях — помещики либо их управители и приказчики, о людях остальных селений — те, кому они были вверены в управление<sup>425</sup>. По данным четвертой переписи населения в империи проживало 28 млн человек.

В 1782 г. из подушного оклада исключили однодворцев, дослужившихся до штаб- и обер-офицерских чинов, и их детей, рожденных после получения ими таких званий<sup>426</sup>. По случаю открытия монумента Петру I манифестом от 7 августа 1782 г. состоялось помилование лиц по неоконченным казенным и уголовным делам, длившимся более 10 лет; лиц, содержавшихся в тюрьме более 5 лет по казенным и партикулярным долгам, если они действительно были не в состоянии платить; лиц, совершивших неумышленные ошибки в учете казенных средств в сумме до 500 р. Простили казенные недоимки, взимаемые с наследников умерших неплательщиков<sup>427</sup>.

Со второй половины 1783 г. для государственных, дворцовых, экономических крестьян и однодворцев увеличили оброк, взимаемый сверх семи-гривенного подушного сбора, до 3 р. с каждой души мужского пола. Это обосновывалось ростом доходов населения и повышением цен. С того времени однодворцев уравнивали в податях с государственными крестьянами. При этом накладные 2 к. с рубля на жалование сборщикам оставили в силе<sup>428</sup>.

В честь двадцатипятилетия царствования Екатерины II манифестом от 28 июня 1787 г. были прощены недоимки подушного сбора поселянам, находящимся в ведомстве директора Домоводства, помещичьим крестья-

---

<sup>422</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 21. С. 135, 136.

<sup>423</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 304.

<sup>424</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>425</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 21. С. 305.

<sup>426</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 670.

<sup>427</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 649, 650.

<sup>428</sup> Там же. Собрание I. Т. 21. С. 907.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

нам, а также недоимку в оброчных деньгах для поселян казенного ведомства, накопившуюся до 1 января 1776 г., а недоимки, накопленные с 1 января 1776 г. до 1 января 1786 г., приказали платить равными долями в течение двадцати лет, начиная с 1788 г.<sup>429</sup> При том часть таких сумм позволили вносить хлебом. Отслужившие не менее 25 лет и уволенные с военной службы, взятые ранее из поселян ведомства директора Экономии или из помещичьих крестьян, освобождались от личных податей в казну. Отменили взыскания по неоконченным казенным и уголовным делам, длившимся более 10 лет, а содержащихся по ним в тюрьме освободили. Простили казенные недоимки, взимавшиеся с наследников умерших неплательщиков. Помиловали лиц, совершивших неумышленные ошибки в учете казенных средств или их неумышленную утрату, в сумме до 1 000 р. Освободили лиц, содержащихся в тюрьме более 5 лет по казенным и частным долгам, если они действительно были не в состоянии были платить<sup>430</sup>.

Пятая перепись населения началась с именного указа от 23 июня 1794 г. Проводилась по правилам, установленным для проведения предыдущей переписи населения в указе от 16 ноября 1781 г.<sup>431</sup> Первоначально перепись планировали закончить к началу 1796 г., но, как и все прежние переписи, она затянулась и продлилась до 1808 г. По ее итога в империи насчитали 36 млн жителей<sup>432</sup>.

В 1794 г. повысили оклады различных сборов, в т. ч. подушной подати, разделив ее по губерниям. В губерниях: Московской, Новгородской, Псковской, Полоцкой, Рижской, Ревельской, Выборгской, Олонецкой, Архангельской, Вологодской, Ярославской, Костромской, Владимирской, Пермской, Колыванской, Иркутской установили оклад с поселян казенного ведомства и с помещичьих крестьян по 1 р. с души (вместо 70 к.). Для Санкт-Петербургской губернии к платимому окладу добавили 30 к.<sup>433</sup>

В губерниях с обширным земледелием и с развитыми водными путями: Орловской, Курской, Воронежской, Рязанской, Тамбовской, Пензенской, Саратовской, Кавказской, Симбирской, Уфимской, Нижегородской, Казан-

<sup>429</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 22. 1784–1788. СПб., 1830. С. 861.

<sup>430</sup> Там же. Собрание 1. Т. 22. С. 862.

<sup>431</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 23. 1789– 6 ноября 1796. СПб., 1830. С. 529.

<sup>432</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>433</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 23. С. 529.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ской, Вятской, Тобольской, Тульской, Калужской, Смоленской и Могилевской для поселян казенного ведомства и помещичьих крестьян к окладу подушной подати в 70 к. добавили 15 к. и по «четверику ржи и сверх того круп, с первых — по гарнице, а с последних — с двух душ по гарнице». Оброк назначили платить со второй половины 1794 г. Начиная с 1797 г., натуральный хлебный сбор с поселян указанных выше губерний был заменен дополнительным денежным сбором в 15 к.<sup>434</sup>

Сбор провианта и фуража в числе податей оставили в прежнем размере в Рижской, Ревельской, Выборгской и Полоцкой губерниях, добавив к ним Минскую губернию по истечении срока действия установленной для нее льготы. В ряде других губерний: Киевской, Черниговской, Новгород-Северской установили особую систему сборов, основанную на обширных льготах по указу от 3 мая 1783 г. Изяславская и Брацлавская губернии приравнивались к ним в податном отношении по окончании срока действия льгот<sup>435</sup>.

Со второй половины 1794 г. для мещан и заводчиков повысили подушную подать с 1 р. 20 к. до 2 р. с человека в год<sup>436</sup>. Сбор с плательщиков накладных расходов по 2 к. с одного рубля оставили в силе.

Повысили оклад сбора с чугуноплавильных заводов, построенных без участия казенных средств — с 4 до 6 к., а с участием казенных средств — с 4 до 8 к. с каждого выплавленного пуда. С медеплавильных заводов, построенных без участия казенных средств, сверх платимой десятины добавили еще по 5, а с участием казенных средств — по 10 со 100 пудов выплаваемой меди. С каждой оброчной доменной печи стали брать по 100 р., а с медеплавильной печи — по 5 р. сверх оклада<sup>437</sup>. Но уже в 1797 г. уменьшили подать с медных заводов до прежней десятины с выплаваемой меди, а для заводов, к которым были приписаны казенные крестьяне, — до 15 %. За половину той меди, которую передавали в казну, установили плату производителям по 7 р. за пуд вместо 5 р. 50 к.<sup>438</sup>

Именным указом от 4 декабря 1796 г.<sup>439</sup> вводится должность государственного казначея, которая обособляется от должности генерал-прокурора.

---

<sup>434</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 24. 6 ноября 1796–1798. СПб., 1830. С. 226.

<sup>435</sup> Там же. Собрание 1. Т. 23. С. 530.

<sup>436</sup> Там же. Собрание 1. Т. 23. С. 531.

<sup>437</sup> Там же. Собрание 1. Т. 23. С. 532.

<sup>438</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 759.

<sup>439</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 217.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

В его подчинение переводятся казначейства, экспедиции о доходах, о расходах, для свидетельства счетов и о недоимках, а также для разбора и расчета внутренних долгов.

Манифестом от 5 апреля 1797 г. запретили привлекать крестьян к работе по воскресеньям и ограничили работу помещичьих крестьян в пользу помещика (барщину) тремя днями в неделю<sup>440</sup>.

В апреле 1797 г. из общей массы государственных имений выделили дворцовые имения и переименовали их в удельные. Удельные имения должны были обеспечить достойное содержание лиц императорского рода независимо от государственной казны<sup>441</sup>. Управление имениями передано Департаменту уделов<sup>442</sup>. В губернских городах тех губерний, где находились удельные имения, при Казенных палатах устроили Экспедиции уделов. Они управляли удельными имениями, собирали с них доходы и доставляли их в Департамент уделов<sup>443</sup>. В каждой Экспедиции присутствовали: по одному советнику шестого класса и по два товарища 7 и 8 классов. Советник назначал одного из товарищей на должность казначея. В управление каждой Экспедиции уделов давались селения, в которых проживало в общей сложности более 50 000 человек.

Для общественного надзора за селениями в уездах были организованы Сельские приказы<sup>444</sup>. Они ведали селениями общей численностью населения не более 3 000 человек. В приказах служили выбираемые и сменяемые каждые три года выборные, приказные и казенные старосты, а также писари. Они подчинялись Экспедиции уделов<sup>445</sup>. Приказные выборные получали от своих обществ жалование по 20 р., старосты и писари — по 15 р. Также их освободили от всех нарядов и работ. Казенные старосты собирали с поселян окладные и неокладные подати и передавали их казначеям.

В податном отношении удельные имения уравнивали с помещичьими. Доходы с удельных имений разделили на две группы: государственные и хозяйственные<sup>446</sup>. К государственным были отнесены: подушные сборы и накладные с них, рекрутские и работничьи наряды, производимые по особым указам, чрезвычайные подати в денежной или натуральной формах.

<sup>440</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 587.

<sup>441</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 538.

<sup>442</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 526.

<sup>443</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 539.

<sup>444</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 562.

<sup>445</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 563.

<sup>446</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 544.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Под хозяйственными понимали доходы, принадлежавшие самим владельцам имений. В одном случае это обработка крестьянами помещичьей земли и сбор с нее урожая, который присваивался помещиками. В другом случае это оброк, уплачиваемый крестьянами помещикам за право получать доходы с обрабатываемых помещичьих участков. При наличии фабрик, заводов и других производств, их владельцы могли привлекать своих крестьян к работе на них, получая доход от указанных производств. В качестве компенсации крестьянам могли давать землю для организации пропитания и платежей государственных повинностей. Помещики также пользовались доходами от расположенных на территориях своих вотчин: скотоводческих ферм, конных заводов, мельниц, рыбных ловель, лугов, свободных пашенных земель и других угодий. Казенные поселяне в сравнении с владельческими (помещичьими) вместо всех хозяйственных повинностей платили по 3 р. с каждой души мужского пола в год и с них накладные деньги<sup>447</sup>. Департамент уделов не вмешивался в сбор государственных и чрезвычайных податей. Он ведал сбором лишь хозяйственных доходов с удельных имений и распоряжался ими.

Каждому поселянину удельных имений предписывалось выделить на тягло, кроме усадьбы и покосов, в трех полях по три десятины земли. Для сбора доходов с удельных имений был организован поземельный сбор. Он предполагал изъятие у хозяина земли суммы, равной половине дохода от продажи выращенного на данной земле хлеба. Доход рассчитывался по обыкновенной цене на хлеб с учетом обычной урожайности. Закон считал такое изъятие выгодным для поселян, т. к. они, сверх земли для пашни, наделялись лугами и огородами, «с которых немалый себе доход получать могут»<sup>448</sup>.

Для предотвращения голода от неурожая хлеба, а также для посева или кормления поселян в чрезвычайных обстоятельствах, в удельных имениях установили натуральный хлебный сбор для наполнения сельских запасных магазинов зерном<sup>449</sup>. Такие магазины учреждались при Сельских приказах и находились в их ведении. Хлебный сбор раскладывали по количеству земли — по половине пуда ржи с озимой десятины и по 10 фунтов овса и гречихи с яровой десятины. Сбор предписывали взимать безостановочно, несмотря на количество хлеба в магазине.

---

<sup>447</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 545.

<sup>448</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 546, 547.

<sup>449</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 568.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

В том же 1797 г. казенные селения объединили в волости из расчета около 3 000 ревизских душ на одну волость<sup>450</sup>. В каждой волости учредили волостное правление, состоявшее из волостного головы и писаря, а также старосты или выборного того селения, в котором оно располагалось. В каждом селе или деревне назначался сельский или деревенский выборный. Назначение на должности в волостное правление производилось в результате выборов. Волостной голова и писарь избирались на два года, а сельский или деревенский выборные — на один год. Волостное правление размещалось в одной из обывательских изб. В ней в ларце или сундуке с замком и печатью хранились приходные и расходные тетради, деньги, собираемые с волости, письменные дела и повеления начальства.

Раскладку сборов каждое селение производило отдельно по имеющимся тяглам<sup>451</sup>. В нее волостной голова не вмешивался. Главной обязанностью волостного головы был сбор всех податей с казенных поселян волости и передача их казначеям. Казначей выдавал ему квитанцию за каждую внесенную сумму. По окончании года волостной голова отчитывался перед поселянами о суммах, которых были с них собраны. Обнаруженную недоимку следовало брать с волостного головы, для чего привлекали земского исправника. Если же суммы оказывались верными, то на приходных и расходных тетрадях грамотным крестьянином или приходским священником делалась надпись «миром расходы считаны». За свою работу выборные получали вознаграждение от общества: волостной голова — 20 р., писарь — 15 р., сельский или деревенский выборный — 10 р. в год. Дополнительным поощрением для них было освобождение от всех нарядов и работ.

Для предотвращения голода от неурожая хлеба, а также для посева или кормления поселян в чрезвычайных обстоятельствах, в казенных имениях, по аналогии с удельными имениями, установили натуральный хлебный сбор для заполнения сельских запасных магазинов<sup>452</sup>. В каждой волости были организованы по одному или несколько таких магазинов. Они находились в ведении волостного головы, а смотрителями в них назначались выбранные миром старосты «испытанные в верности и в добром поведении». Хлебный сбор раскладывали по количеству земли: по половине пуда ржи с озимой десятины и по 10 фунтов овса и гречихи с яровой десятины или другого

<sup>450</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 673.

<sup>451</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 674.

<sup>452</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 676.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ярового хлеба, какой больше сеется<sup>453</sup>. Сбор хлеба не останавливался, не смотря на количество запасов хлеба в магазине.

Колонистов Санкт-Петербургской губернии обложили поземельным сбором в 1793 г. В Софийском уезде колония поселенцев платила по 61 к. за каждую выделенную им десятину земли в год. Ижорская и Ямбургская колонии платили по 30¾ к. Саратовка колония платила по 61,5 к. С 1797 г. расчет для них поземельного сбора стали осуществлять по той же схеме, что и для удельных имений. Платеж сбора сначала довели до трети ежегодного дохода, получаемого с пашенной земли от обычного урожая хлеба в расчете по обычным ценам, а потом — до половины<sup>454</sup>. В дальнейшем колонистов других губерний также переводили на удобный для расчета поземельный сбор.<sup>455</sup>

В 1798 г. приняли решение собирать с обывателей Санкт-Петербурга деньги на постройку казарм для войск<sup>456</sup>. С этой целью часть необходимых средств предложили собрать за счет введения поземельного сбора. Сами казармы предложили располагать в бедных частях города, требуя от их обывателей, неспособных заплатить сбор, обеспечивать расквартированные на постой войска<sup>457</sup>. Во Владимире поземельный сбор был введен по решению городской думы в 1799 г.<sup>458</sup> В Москве предложили пополнять недостающие доходы поземельным сбором в 1800 г.<sup>459</sup>

В сентябре 1797 г. установлен новый сбор на содержание полковых лошадей по 13 к. с души в год. Сбор предусматривал освобождение обывателей от содержания, назначенных им, казенных лошадей. Расчетная сумма ежегодных поступлений составила 1 995 500 р. Провиантскому департаменту для содержания 50 190 подъемных лошадей предназначалась сумма в 1 943 266 р., в расчете по 49 р. 87 к. на гвардейскую лошадь и по 38 р. — на армейскую. Оставшиеся 52 234 р. из общей суммы сбора распредели на случай нужды так: для содержания 751 лошади, трех осадных артиллерийских батальонов и на повышение цены на фураж<sup>460</sup>.

---

<sup>453</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 677.

<sup>454</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 666-668.

<sup>455</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 26. 1800–1801. СПб., 1830. С. 119, 120, 122, 125, 126, 272.

<sup>456</sup> Там же. Собрание 1. Т. 25. С. 382.

<sup>457</sup> Там же. Собрание 1. Т. 25. С. 382.

<sup>458</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 30. 1808–1809. СПб., 1830. С. 210.

<sup>459</sup> Там же. Собрание 1. Т. 26. С. 70.

<sup>460</sup> Там же. Собрание 1. Т. 24. С. 736, 737.

## 2.2. Налоговая система России во второй половине XVIII в.

К концу XVIII в. расходы казны не только превышали доходы, но и разрыв между ними из года в год только увеличивался. Указом 18 декабря 1797 г. в очередной раз освободили неплательщиков от уплаты многолетней недоимки. Все накопившиеся недоимки по 1 января 1797 г. в подушной подати, числящиеся на мещанах, казенных и помещичьих крестьянах, а также недоимки оброчного сбора у казенных крестьян, были прощены<sup>461</sup>. Общая сумма несобранных денег составила более 7 млн р.<sup>462</sup> В 1798 г., уточнили, что прощению подлежат и те суммы недоимки, по которым ранее была предоставлена рассрочка на 20 лет манифестом от 28 июня 1787 г.

Тот же указ повышал оклады некоторых сборов. Оклад подушной подати повысили на 26 к. до 1 р. 26 к. В надбавку включили 13 к. на содержание полковых лошадей и накладные сборы по 2 к. с каждого рубля<sup>463</sup>. Чистая надбавка к окладу подушной подати составила 11 к.

Губернии разделили «по мере выгодного их положения» на четыре класса. К губерниям 1-го класса были отнесены: Владимирская, Воронежская, Вятская, Казанская, Калужская, Костромская, Курская, Нижегородская, Орловская, Рязанская, Саратовская, Симбирская, Тамбовская, Тульская, Ярославская. Ко 2-му классу отнесли: Астраханскую, Московскую, Смоленскую и Тверскую губернии. К 3-му классу были отнесены 15 губерний, в их числе: Белорусская, Вологодская, Киевская, Минская, Новороссийская, Оренбургская, Псковская, Санкт-Петербургская, Тобольская и др. В 4-ый класс губерний были включены: Архангельская, Иркутская, Новгородская и Пермская<sup>464</sup>.

Для казенных крестьян увеличили оброчный сбор, разделив его по классам губерний. В губерниях первого класса к окладу прибавили по 2 р., и он составил 5 р., второго — 4 р. 50 к. (надбавка 1 р. 50 к.), третьего — 4 р. (добавили 1 р.), четвертого — 3 р. 50 к. (увеличили на 50 к.) с каждой души мужского пола. Сверх того оставили накладные сборы по 2 к. с рубля<sup>465</sup>.

Купцы стали платить процентный сбор в размере 1,25 % с объявленного по совести капитала, т. е. на 0,25 % больше, чем раньше. Мещанам добавили 50 к. к окладу, установив его в размере 2 р. 50 к. Купцы, как и мещане, стали платить накладные сборы по 2 к. с каждого уплаченного ими

<sup>461</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 849, 850.

<sup>462</sup> Там же. Собрание I. Т. 25. С. 348.

<sup>463</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 848.

<sup>464</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 830, 831.

<sup>465</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 849.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

рубля. При этом в указе Павла I особо оговаривалось, что купцы и мещане должны платить «без различия народа или закона».

В 1797 г. со всех дворянских имений предписывалось ежегодно собирать 1 640 000 р. на содержание в губерниях судебных мест. Данную сумму раздели по губерниям, но не поровну, а соразмерно имениям. Например, сбор по Московской губернии составил 51 000 р., по Санкт-Петербургской — 11 000 р., по Литовской — 104 000 р., по Малороссийской — 80 000 р., по Киевской — 72 000 р., по Симбирской — 40 000 р., по Новгородской — 28 000 р., по Выборгской — 5 000 р., по Астраханской — 1 000 р. и т. д.<sup>466</sup> Сбор данных средств производили губернские и уездные предводители либо дворянские маршалы.

Со второй половины 1799 г. повысили оклад сборов с чугуноплавильных заводов. Для заводов, построенных без участия казенных средств, его увеличили с 6 до 8 к., а с участием казенных средств — с 8 до 12 к. с каждого выплавленного пуда<sup>467</sup>. Берг-коллегия добилась, чтобы вместо финансирования через казначейство ей напрямую шли суммы сборов в части указанных надбавок к подати с чугуноплавильных заводов. Эти суммы предполагалось направить на содержание данной коллегии и Горного училища, находящегося в ее ведении, а также для премирования изобретателей и выплат пенсий работникам отрасли.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

В начале XIX в. по случаю коронации императора Александра I на один 1802 г. снизили подушный оклад на 25 к. и простили некоторые казенные долги. От взыскания долгов освободили лиц по неоконченным казенным и уголовным делам, длившимся более 10 лет, лиц, содержавшихся в тюрьме более 5 лет по казенным долгам, если они действительно были не в состоянии платить. Простили казенные недоимки, взимаемые с наследников умерших неплательщиков<sup>468</sup>.

В 1801 г. магистраты и ратуши уездных городов были подчинены губернскому городскому правлению или ратгаузам. Они заменили магистраты

---

<sup>466</sup> Там же. Собрание I. Т. 24. С. 847, 848.

<sup>467</sup> Там же. Собрание I. Т. 25. С. 832.

<sup>468</sup> Там же. Собрание I. Т. 26. С. 788, 789.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

в губернских городах. Ратгаузы находились в ведении Сената. На их содержание выделялись средства из городских доходов и из сбора с купцов, мещан и цеховых<sup>469</sup>. В составе ратгаузов выделили Юстицкий департамент для решения гражданских и криминальных дел, а также Камеральный департамент, заведовавший экономической частью губернии. Ратгаузам предписывалось иметь верное представление о всех городских доходах и расходах, о числе жителей, домов, садов, земель, рыбных ловель и пр. в городе. Они следили за тем, чтобы городские жители были уравнены в повинностях.<sup>470</sup> В Камеральном департаменте заседали директор экономии, один бургермейстер и два ратсгера<sup>471</sup>. Две последние должности впервые появились вместе с ратгаузами.

Манифестом от 8 сентября 1802 г. было образовано Министерство финансов, которому было назначено ведать государственными доходами и расходами. В обязанности министра финансов входило составление в конце каждого года росписи государственных доходов и расходов на наступающий год. Роспись, утвержденная императором, передавались Государственному казначею на исполнение. Государственный казначей не имел право осуществлять расходы без воли государя и министра финансов. Казенные сборы продолжали взиматься через Казенные палаты по прежнему порядку<sup>472</sup>.

В 1803 г. с владельцев земель, отданных для заселения в Саратовской, Астраханской и Кавказской губерниях, стали взимать по примеру Новороссийской губернии поземельную подать по 5 к. с десятины до тех пор, пока розданные земли не будут заселены из расчета 30 десятин на человека<sup>473</sup>. В 1804 г. колонисты, поселяемые на помещичьих землях, получили десятилетнюю льготу по уплате государственных податей. После окончания льготного периода они начинали платить подати наравне с помещичьими крестьянами. Земские повинности они обязаны были нести с момента своего поселения<sup>474</sup>.

<sup>469</sup> Там же. Собрание 1. Т. 26. С. 543.

<sup>470</sup> Там же. Собрание 1. Т. 26. С. 545.

<sup>471</sup> Там же. Собрание 1. Т. 26. С. 546.

<sup>472</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 27. 1802–1803. СПб., 1830. С. 244, 245.

<sup>473</sup> Там же. Собрание 1. Т. 27. С. 926.

<sup>474</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 28. 1804–1805. СПб., 1830. С. 261.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

С 1804 г. сборы с найма лавок и домов признали «неуравнительными и по большей части бедных тяготящих». Их заменили полупроцентным сбором с оценочной стоимости каждого двора и торгового места в городе<sup>475</sup>. В том же году из подушного оклада были исключены солдаты, получившие знак отличия ордена Святой Анны<sup>476</sup>. 31 мая 1804 г. из-за недостатка городских доходов жителей Воронежа обложили поземельным сбором от 5 до 8 к. с сажени застроенной земли и от 0,5 до 1,5 к. с незастроенной<sup>477</sup>.

Признавая неудовлетворительное состояние действовавших земских повинностей и желая привести в порядок их установление и взимание, Александр I в 1805 г. учредил в Сенате комитет из сенаторов для уравнивания земских повинностей по всему государству<sup>478</sup>. 2 мая 1805 г. было принято предварительное положение о земских повинностях, согласно которому они могли быть установлены исключительно на основании высочайше утвержденных законов. Денежные сборы на земские повинности разделили на ежегодные, собираемые на содержание почт, почтовых домов, казарм, на отопление, освещение и прочие подобные потребности, а также на временные, предназначенные на постройку или ремонт зданий, содержавшихся за счет земств. Ежегодные земские денежные сборы устанавливались сметами один раз в три года. Их составляли губернаторы и вице-губернаторы вместе с губернскими предводителями дворянства. Раскладку сметы по уездам и городам должны были производить депутаты, избранные от дворянства и городов<sup>479</sup>. Предварительное положение о земских повинностях легло в основу дальнейшего развития местного налогообложения на многие годы.

В 1805 г. подтвердили право на освобождение ямщиков от всех государственных и земских податей и повинностей, поскольку непрерывно находясь в поездках, они были лишены возможности выполнять полевые работы<sup>480</sup>. Для содержания присутственных мест и чиновников всех губерний в 1807 г. решили собирать с крестьян как помещичьих, так и казенных, а также поселян по 18 к. с души в год<sup>481</sup>. Купцы и мещане были исключены

---

<sup>475</sup> Там же. Собрание I. Т. 27. С. 704.

<sup>476</sup> Там же. Собрание I. Т. 28. С. 219.

<sup>477</sup> Там же. Собрание I. Т. 28. С. 353.

<sup>478</sup> Градовский А. Д. Начала русского государственного права : в 3 т. Т. 3. Ч. 1. Органы местного управления. СПб., 1883. С. 158.

<sup>479</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. Т. 28. С. 1012.

<sup>480</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 40. 1825 по 19 ноября. СПб., 1830. С. 35 (прил.).

<sup>481</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 29. 1806–1807. СПб., 1830. С. 1336.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

из данного оклада. Тем самым был отменен сбор, установленный в 1797 г., с дворянских имений на содержание в губерниях судебных мест.

К 1808 г. сумма накопившейся недоимки только по городским сборам двух столиц составляла: в Санкт-Петербурге 634 000 р.<sup>482</sup>, в Москве 460 000 р.<sup>483</sup> На ее взыскание отвели три месяца. Затем доходы неплательщиков, с принадлежащего им городского имущества, предписывалось направлять в городскую казну до полного погашения долга. Данные меры решено было применять к неплательщикам и в дальнейшем.

В 1808 г. сбор доходов с удельных имений был передан Удельным конторам, заменившим Экспедиции уделов<sup>484</sup>. Конторы учреждались в губерниях, где в удельных имениях проживало не менее 10 000 душ. В остальных губерниях формировались отделения удельных контор. Конторы стали заведовать приказами, учрежденными в селениях, в которых теперь по штату служили: голова и два заседателя из крестьян<sup>485</sup>. На эти должности назначались мирским выбором и утверждались: головы — в Департаменте уделов, а заседатели — в Удельных конторах. Голова мог занимать свою должность бессрочное время «коль скоро способным и достойным признан будет». Заседателей предписывалось выбирать каждые три года. Для производства письменных дел в приказе управляющий по своему усмотрению назначал писаря. Жалование для лиц, занимавших должности в приказах, определяли сельские жители «для поощрения их самих к добропорядочному поведению и ревности в исполнении их обязанностей». Деньги на это выделялись из мирских доходов. Кроме того, им могли предоставить некоторые преимущества и награды. На приказы была возложена обязанность передавать деньги, собранные в уплату казенных податей, в казначейства. Внутреннюю раскладку сборов с крестьян на общественные повинности и мирские надобности производили сами крестьянские общества, утверждая их своими приговорами. Конторы надзирали «за справедливостью и безотяготительным расположением сих сборов» и отправляли об этом сведения в Департамент уделов. За обнаруженные упущения в сборе доходов конторы несли ответственность. В связи с переходным периодом в удельном ведомстве, накопившуюся недоимку, которая не могла быть взыскана до 1809 г., распределили к уплате равными частями на 10 лет.

<sup>482</sup> Там же. Собрание I. Т. 30. С. 152.

<sup>483</sup> Там же. Собрание I. Т. 30. С. 198.

<sup>484</sup> Там же. Собрание I. Т. 30. С. 230.

<sup>485</sup> Там же. Собрание I. Т. 30. С. 231.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Очередные изменения в систему налогообложения внес манифест от 2 февраля 1810 г. В нем сообщалось, что у России увеличился государственный долг по кредитам, который фактически превратился в ежегодный налог<sup>486</sup>. В следствие чего, дальнейший рост государственного долга за счет выпуска государственных банковских ассигнаций будет остановлен. При этом от накопившихся долгов государство не отказалось, но для их покрытия стране пришлось идти на повышение окладов различных сборов. Оклад подушной подати для казенных, удельных и помещичьих крестьян повысили до 2 р. в год с каждой души мужского пола. Оброк с земли для казенных крестьян установили в следующих размерах: для губерний 1-го класса — 3 р., 2-го класса — 2 р. 50 к., 3 и 4-го классов — 2 р. с ревизской души. Подушный оклад с мещан составил 5 р. Сверх платимых сборов с купеческих капиталов было решено брать дополнительно 0,5 %, передав купеческим обществам право раскладки данного сбора между собою соразмерно промыслам и капиталам<sup>487</sup>. В обеих столицах стали взимать полупроцентный сбор в казну по той же раскладке, что и в городские доходы. Кроме того, в столицах установили сбор с иностранных ремесленников. С мастеров брали по 100 р., с подмастерьев — по 40 р., с учеников — по 20 р. с человека.<sup>488</sup> Сбор с подмастерьев и учеников отменили в 1818 г.<sup>489</sup> В то же время с каждого выплавленного пуда меди, кроме поступающей в казну десятой части, решено было взимать по 3 р.<sup>490</sup> На 1810 г. был назначен чрезвычайный сбор по 50 к. с ревизской души со всех помещичьих имений, включая удельные. С 1 сентября 1810 г. повысили пошлины за выдаваемые патенты на военные чины. Поручики, подпоручики и прапорщики стали платить по 1 р., капитаны и штабс-капитаны — по 2 р., майоры и подполковники — по 6 р., полковники — 10 р., генерал-майоры — 60 р., генерал-лейтенанты — 80 р., генералы от кавалерии и от инфантерии — по 1 000 р., генерал-фельдмаршалы — 200 р.<sup>491</sup>

Продолжилось принудительное заселение отдаленных местностей государства. Поселянам выдавали подъемные деньги, провиант, предоставляли

---

<sup>486</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 31. 1810–1811. СПб., 1830. С. 55.

<sup>487</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 56, 57.

<sup>488</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 59.

<sup>489</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 35. 1818. СПб., 1830. С. 432.

<sup>490</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 58.

<sup>491</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 342.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

льготы от уплаты казенных податей<sup>492</sup>, освобождали от набора рекрутов<sup>493</sup>. В 1810 г. на эти цели казначейству было выделено более 2 млн р.<sup>494</sup>

В 1811 г. ввели акциз на водку и спирт, кроме спирта привозимого из Новороссийской губернии, по 2 р. с ведра или 25 к. со штофа, а для спирта привозимого из Новороссийской губернии — по 4 р. с ведра или 50 к. со штофа. Акциз на ликеры, духи и сиропы — 20 к. с каждой бутылки или 10 к. с каждой банки. Акциз брали при представлении товара к освидетельствованию и наложению казенной печати: в губернских городах — в Казенных палатах, а в уездных — в уездных судах<sup>495</sup>.

Налоговая дисциплина в государстве ухудшалась. Манифест от 16 мая 1811 г. признавал ежегодное возрастание недоимок. Корень этого виделся в ряде причин: недостаточная точность в правилах сбора, послабления и бездействие местных начальств. При установлении новых мер по борьбе и взысканию недоимок были приняты следующие правила. Главная ответственность по взысканию недоимок была возложена на губернское правление и лично на губернатора<sup>496</sup>. После истечения двух недель с окончания срока уплаты податей недоимку следовало взыскивать с пеней, которая исчислялась по 1 % в месяц от суммы недоимки. Уездный казначей был обязан в течение 7 дней после истечения указанного двухнедельного срока представить в Казенную палату и Земский суд ведомость о неплательщиках. В течение 3 дней с момента ее получения Земский суд направлял к указанным неплательщикам заседателей. Была установлена коллективная ответственность селений за неисправное поступление государственных податей и недоимок от проживающих в них казенных или помещичьих крестьян. Продажа движимого крестьянского имущества признавалась разорительной для крестьян и бесполезной для сбора податей, а поэтому запрещалась. Вместо этого крестьян, на которых лежала недоимка, разрешалось использовать в своих селениях на работах или отсылать в рабочий дом. Исключение составляли случаи возникновения у крестьян недоимки из-за пожаров или других несчастных случаев<sup>497</sup>. На сбор недоимки с каждого селения отводи-

---

<sup>492</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 32. 1812–1814. СПб., 1830. С. 364.

<sup>493</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 818, 837.

<sup>494</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 69.

<sup>495</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 262, 263.

<sup>496</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 649.

<sup>497</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 650.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

лось по 3 дня. В противном случае, выборный и главные виновники неплатежа из казенных селений отправлялись в рабочий дом до окончательной уплаты недоимки, а помещичьи имения, вместо секвестра, предписывалось брать под государственную опеку, также до полной выплаты недоимки<sup>498</sup>.

В 1811 г. в Министерстве финансов было выделено 4 департамента, одним из которых был Департамент разных податей и сборов<sup>499</sup>. Он включал в себя три отделения: податей и повинностей, питейных сборов и гербовой бумаги<sup>500</sup>.

Отделение податей и повинностей ведало:

- 1) подушными и поземельными податями;
- 2) сборами и податями с мещан и иностранных ремесленников, проживавших в столицах;
- 3) сборами с вольных людей, проживавших в городах и селениях, а также со свободных хлебопашцев;
- 4) сборами с купцов, податями с капиталов и с торговых лавок;
- 5) делами вышеперечисленных лиц о причислении их к определенным состояниям, по переводу их из одного в другое состояние, а также из одной губернии в другую;
- 6) рекрутскими сборами, платимыми в казну вместо поставок рекрутов;
- 7) сборами по водным сообщениям;
- 8) сборами подорожной платы;
- 9) почтовыми доходами;
- 10) сборами с домов в столицах;
- 11) канцелярскими сборами (пошлины с крепостей и других гражданских актов, штрафы, вычеты и взыскания за повышение в чинах и т. п.);
- 12) городскими доходами;
- 13) земскими повинностями;
- 14) доходами с имений и капиталов, употребляемых на содержание училищ.

Отделение питейных сборов ведало<sup>501</sup>: доходами от продажи вина, пива и других напитков, расчеты с откупщиками и содержателями сборов, дела винных магазинов, акцизы с гербергов и водок и т.д. Отделение гербовой

---

<sup>498</sup> Там же. Собрание I. Т. 31. С. 651.

<sup>499</sup> Там же. Собрание I. Т. 31. С. 728.

<sup>500</sup> Там же. Собрание I. Т. 31. С. 741.

<sup>501</sup> Там же. Собрание I. Т. 31. С. 742.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

бумаги ведало изготовлением гербовой бумаги всех родов (для производства дел, гражданских актов, векселей, заемных писем и паспортов), рассылкой ее по всему государству и продажей.

Со второй половины 1811 г. удельным крестьянам увеличили оклад подати на 1 р. с души<sup>502</sup>. Исключение составили крестьяне, которые ранее получили рассрочку по уплате недоимки на 10 лет, если такой платеж превышал 1 р. В конце 1811 г. было решено исключить почтальонов, станционных смотрителей и сторожей, которые находились на почтовой службе, из подушного оклада, если они согласятся служить в почтовой службе в течение 20 лет<sup>503</sup>.

Начиная с 1812 г., подушные и оброчные подати предписали взимать по итогам шестой переписи населения<sup>504</sup>. При этом с лиц, обнаруженных после окончания ревизии, сначала указали брать пеню по 5 к. с души, но затем, в октябре 1812 г., решили брать подати с них в двойном размере<sup>505</sup>. Новая перепись была проведена в сжатые сроки с 1811 по 1812 гг. По ее итогам население Российской империи составило 41 млн чел<sup>506</sup>.

Другим важным нововведением 1812 г. стало введение в денежное обращение страны государственных банковских ассигнаций. Поскольку ранее подати определялись в серебре, то был установлен курс приема ассигнаций при оплате сборов: 2 р. ассигнациями за 1 р. серебром<sup>507</sup>. Так размер податей, оплачиваемых государственными ассигнациями вырос вдвое. При этом сборы с казенных земель, с казенных имений по арендным контрактам и оброчные сборы по действующим контрактам предписывалось взимать по 3 р. ассигнациями за 1 р. серебром.

Манифестом 11 февраля 1812 г. все государственные долги были переданы в ведение Государственной комиссии погашения долгов. К этим долгам отнесли такие, которые возникли в результате государственных займов или поставок имущества государству<sup>508</sup>. Для скорейшего погашения государственных долгов решили временно повысить оклады некоторых податей и ввести новые пошлины, а поступающие от них дополнительные суммы — направить исключительно в уплату указанных долгов<sup>509</sup>. По мере снижения

<sup>502</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 806.

<sup>503</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 885.

<sup>504</sup> Там же. Собрание 1. Т. 31. С. 925.

<sup>505</sup> Там же. Собрание 1. Т. 32. С. 409.

<sup>506</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>507</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 32. С. 281.

<sup>508</sup> Там же. Собрание 1. Т. 32. С. 182.

<sup>509</sup> Там же. Собрание 1. Т. 32. С. 183.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

суммы государственного долга, предполагали вернуться к прежним окладам податей и отменить введенные пошлины<sup>510</sup>. В результате, двухрублевую подушную подать увеличили на 1 р. Все оброчные подати, платимые по классам губерний, увеличили на 2 р. с души. К окладу сбора с купеческих капиталов добавили 3 %.

Манифест установил чрезвычайный сбор с помещиков — процентный сбор с помещичьих доходов. Помещикам предлагалось в добровольно-принудительном порядке до 1 мая 1812 г. объявить совокупную сумму всех своих доходов, из каких-бы источников они не происходили, как то: от оброка, крестьянских работ, лесов, мельниц, угодий и земель, а также от фабрик и заводов, исключая горные, и других хозяйственных заведений<sup>511</sup>. В последующие годы помещикам предписывалось объявлять доходы до 15 ноября. При этом помещики, нарушившие сроки объявления доходов, наказывались двукратным платежом годового сбора. Истинность объявленного дохода проверялась губернатором вместе с Депутатским собранием, используя свидетельства окружных помещиков. От сбора освобождались помещики, показавшие менее 500 р. годового дохода. Для остальных доходов была установлена прогрессивная шкала налогообложения. При наличии дохода от 500 до 2 000 р. размер сбора составлял 1 % от объявленного дохода, от 2 001 до 4 000 р. — 2 %, от 4 001 до 6 000 р. — 3 %, от 6 001 до 8 000 р. — 4 %, от 8 001 до 10 000 р. — 5 %, от 10 001 до 12 000 р. — 6 %, от 12 001 до 14 000 р. — 7 %, от 14 001 до 16 000 р. — 8 %, от 16 001 до 18 000 р. — 9 %, от 18 001 и выше — 10 %<sup>512</sup>. Сроки уплаты сбора помещиками были следующие. В 1812 г. первая половина суммы платежа подлежала уплате с 1 мая до 1 сентября, вторая — с 1 сентября до 1 января. В последующие годы: первая половина сбора подлежала уплате с 1 января до 1 июля, вторая — с 1 июля до 1 января.

Были установлены новые пошлины с оптовых продаж пивоварнями пива, с крестьян, пользующихся купеческими торгами и вступающих в разные подряды и поставки. Повысили оклады некоторых действующих пошлин и сборов. Например, сборы с частных горных заводов, увеличили вдвое. Оклад сбора с чугуноплавильных заводов, построенных без участия казенных средств, вырос с 8 до 16 к., а с участием казенных средств — с 12 до 24 к. с каждого выплавленного пуда. С каждой оброчной доменной печи

---

<sup>510</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 184.

<sup>511</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 192.

<sup>512</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 193.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

стали брать 400 р. вместо 200 р., а с медеплавильной печи — 20 р. вместо с 10 р. С меди, остающейся после уплаты десятины, стали собирать по 6 р. за пуд<sup>513</sup>.

В том же году поселян различных губерний приравняли в размере оброчной подати к государственным крестьянам. К подати, платимой мещанами, прибавили 3 р. С вольных людей Остзейских и некоторых Западных губерний стали брать сверх платимой ими подушной двухрублевой подати<sup>514</sup> еще по 5 р. с каждой души мужского пола<sup>515</sup>.

10 декабря 1812 г. принято решение крестьян и мещан Смоленской и Калужской губерний, которые разорились в ходе войны с Наполеоном, освободить от накопившихся долгов по недоимке в казну, от податей за вторую половину 1812 г. и за весь 1813 г. На тех же основаниях освободили купцов от платежа процентов с капиталов за 1813 г. при условии, что они пожелают остаться в прежних местностях и в своих гильдиях<sup>516</sup>. По той же причине жители Смоленской губернии стали платить подати с 1814 г. по наличному числу душ впредь до новой переписи населения<sup>517</sup>.

Ясачные народы сибирских губерний в марте 1812 г. были освобождены от уплаты подушной двухрублевой подати<sup>518</sup>, но в феврале 1814 г. их обложили подушной податью, которую они платили до 1810 г. (по постановлениям 1797 и 1806 гг.), т. е. по 44 к. с души<sup>519</sup>. При этом сумму накопившейся недоимки, в т. ч. за период освобождения от уплаты подати, предписывалось собрать по вновь установленному окладу.

Манифестом от 30 августа 1814 г. в честь победы над Наполеоном Александр I даровал народу ряд льгот и милостей. Крестьянам простили все накопившиеся до 1 января 1813 г. недоимки в подушной подати и штрафы по ним. Казенным крестьянам и поселянам простили недоимки в оброчной подати. Освободили от уплаты недоимок и штрафов: крестьян — с торгов

<sup>513</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 204.

<sup>514</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 34. 1817. СПб., 1830. С. 319.

<sup>515</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 195.

<sup>516</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 480.

<sup>517</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 33. 1815–1816. СПб., 1830. С. 7.

<sup>518</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 246.

<sup>519</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 748.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

и промыслов за 1812 и 1813 гг., помещиков — по сбору с добровольно объявляемых доходов за 1812–1814 гг.<sup>520</sup> В тех губерниях, которые более других претерпели от нашествия неприятеля, и в Новороссийском крае, в связи с эпидемией, решили не взыскивать недоимку в подушной подати за 1813 г. с казенных и помещичьих крестьян, с мещан, вольных людей, а также недоимку в процентных деньгах с купеческих капиталов. Отменили взыскания по неоконченным казенным и уголовным делам, длившимся более 10 лет, а содержащихся по ним в тюрьмах освободили. Освободили и лиц, содержащихся в тюрьмах более 5 лет по казенным долгам, если они были не в состоянии их оплатить. Простили казенные недоимки, взимаемые с наследников умерших неплательщиков. Помиловали лиц, совершивших неумышленные ошибки в учете казенных средств или их неумышленную утрату, на сумму до 2 000 р. Отменили все невзысканные штрафы<sup>521</sup>. Общая сумма недоимки, прощенной в 1814 г., превысила 30 млн р.<sup>522</sup>

С 1816 г. суконные фабрики освободили от поставки в казну сукна и установили для них особую подать по 2 р. с каждой ревизской души мужского пола, числящейся за фабрикой. При этом было оговорено, что ревизская душа служит лишь для исчисления подати. Уплачивать подать обязали владельцев фабрик<sup>523</sup>. В этом же году стали собирать на строительство и содержание дорог империи по 25 к. с души поселян и мещан, а с купечества — 5 % с капиталов<sup>524</sup>. Однодворцев, поступивших на военную службу, исключили из подушного оклада<sup>525</sup>.

Начиная со второй половины 1816 г., подушные и оброчные подати стали взимать по итогам седьмой переписи населения<sup>526</sup>. Перепись проводилась на основании манифеста от 20 июня 1815 г., которым был установлен срок предоставления данных до 15 марта 1816 г., а для Тобольской, Томской и Иркутской губерний — до 15 августа 1816 г.<sup>527</sup> Представившие ревизские сказки с опозданием были обязаны платить подушную подать в двойном

---

<sup>520</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 908.

<sup>521</sup> Там же. Собрание I. Т. 32. С. 909.

<sup>522</sup> Там же. Собрание I. Т. 35. С. 608.

<sup>523</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 935.

<sup>524</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 947.

<sup>525</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание I. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 37. 1820–1821. СПб., 1830. С. 512.

<sup>526</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 973.

<sup>527</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 208.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

размере<sup>528</sup>. По итогам седьмой переписи населения в Российской империи насчитали 45 млн чел.<sup>529</sup>

Шагом на пути централизации местных налогов стал указ от 14 июня 1816 г. Он уточнял и дополнял некоторые статьи временного положения, принятого 2 мая 1805 г. В соответствии с указом, земские сметы следовало направлять на рассмотрение министру финансов до начала трехлетнего срока их действия. В случае одобрения сметы министром, он представлял смету на утверждение Государственного совета. После утверждения смета возвращалась губернаторам на исполнение. Чрезвычайные повинности разрешалось взимать только по особым повелениям государя<sup>530</sup>.

В 1816 г. в губерниях были учреждены особые Комитеты о народном продовольствии. Вслед за этим отменили сбор хлеба для сельских запасных магазинов как с помещичьих, так и с казенных крестьян. Натуральный сбор заменили денежным — по 25 к. с ревизской души<sup>531</sup>. Данный сбор поступал в распоряжение указанного комитета исключительно для расходов на пособия нуждающимся в продовольствии в кризисное время<sup>532</sup>.

В 1817 г. отменили ежегодный сбор с помещиков на содержание ландмилицейских полков по 5 к. за каждую десятину земли, полученной от одноподворцев<sup>533</sup>. В том же году вольных шведских крестьян, живших в Эстляндской губернии, освободили из-за их бедности от накопившейся к 1816 г. недоимки в подушной подати<sup>534</sup>.

В 1818 г. был введен сбор на содержание водных путей сообщения с каждой ревизской души всех поселян, вольных людей и мещан — по 5 к., а с купцов — 5 % с платимых ими в казну повинностей. Данный сбор взимался в те же сроки, что и основные подати с указанных лиц. Сбор направлялся исключительно на развитие водных путей в империи. Его предполагали отменить через десять лет, когда данная отрасль достигнет требуемого уровня развития<sup>535</sup>.

Общая недоимка в государственных сборах России в 1818 г. составила около 96 млн р., а для некоторых губерний суммы недоимки превысили

<sup>528</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 1131.

<sup>529</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>530</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 901.

<sup>531</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 995.

<sup>532</sup> Там же. Собрание I. Т. 33. С. 996.

<sup>533</sup> Там же. Собрание I. Т. 34. С. 67.

<sup>534</sup> Там же. Собрание I. Т. 34. С. 319.

<sup>535</sup> Там же. Собрание I. Т. 35. С. 160.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

их годовой доход. Личные подати считались умеренными, а их размер соответствовал плате за 2–5 рабочих дней. Причины огромного долга виделись высшему руководству империи не в недостатках законов и правил, а в слабости и небрежности начальников, взыскивающих недоимки. Поскольку в ряде губерний, где недоимки взыскивались по тем же законам и правилам, они находились на низком уровне<sup>536</sup>. В связи с этим действующие правила взыскания недоимок оставили без изменений, предписав ответственным за их сбор лицам собрать ее к 1 января 1819 г. После данного срока имущества должников потребовали подготовить к продаже с публичных торгов. Неоплаченные долги купечества после установленного срока предписали брать с членов городских дум, ратуш или магистратов, виновных в накоплении недоимки. Для купцов — неплательщиков установили новую ответственность. Если они с 1 января по 1 декабря не объявляли своих капиталов или не вносили в январе назначенных процентных денет с капиталов, то таких купцов немедленно исключали из гильдии и записывали в мещане, что влекло за собой запрет на торговлю, разрешенную купечеству<sup>537</sup>.

В связи с возросшими доходами казны, с 1820 г. было решено отменить чрезвычайный сбор с помещичьих доходов, объявляемых добровольно, который действовал с 1812 г.<sup>538</sup> В 1821 г. освободили дома церковно-служителей от поземельного сбора, постоя и других городских и полицейских повинностей<sup>539</sup>.

Указом от 2 февраля 1821 г. в структуре Министерства финансов был учрежден Департамент Государственного казначейства. Ему в подчинение становились: Главное казначейство, губернские и уездные казначейства, Казенные палаты. Главная задача деятельности департамента — учет движения сумм по доходам и расходам всех казначейств в государстве<sup>540</sup>. Главное казначейство было учреждено в Санкт-Петербурге указом от 3 февраля 1821 г. Оно заменило казначейства штатных и остаточных сумм, располагавшихся в Санкт-Петербурге и Москве. На Главное казначейство возложили следующие функции: прием, хранение и отпуск сумм на расходы по государственному управлению, счетоводство и ведение дел по ним<sup>541</sup>.

---

<sup>536</sup> Там же. Собрание 1. Т. 35. С. 608.

<sup>537</sup> Там же. Собрание 1. Т. 35. С. 609.

<sup>538</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 36. 1819. СПб., 1830. С. 416.

<sup>539</sup> Там же. Собрание 1. Т. 37. С. 694.

<sup>540</sup> Там же. Собрание 1. Т. 37. С. 593.

<sup>541</sup> Там же. Собрание 1. Т. 37. С. 601.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

С 1 июля 1822 г. в каждой губернии были учреждены комиссии для продовольствия в неурожайные годы<sup>542</sup>. Неурожай, постигшие многие российские губернии в предыдущие два года, показали неудовлетворительность действовавших мер. Главной обязанностью комиссий стало наблюдение за обеспечением губерний хлебом<sup>543</sup>. Для обеспечения губерний хлебом были установлены сборы на хлебные запасы и на денежные капиталы. Необходимым и достаточным количеством хлебных запасов было признано 2 четверти на каждую ревизскую душу. Для постепенного составления этого запаса установили сбор по 4 гарнца с каждой ревизской души. Хлеб собирали зерном, но для губерний с большим объемом привозного хлеба допускалось собирать мукой. Запасы хранились в сельских магазинах. Ответственность за хранение хлеба и обновление его запасов возлагалось: в помещичьих селениях — на помещиков, в селениях свободных хлебопашцев — на их общества, в казенных селениях — на Казенные палаты, в удельных селениях — на Удельные конторы. Денежные капиталы составлялись в губерниях вместо хлебных запасов<sup>544</sup>. Они должны были соответствовать сумме, необходимой на покупку хлеба по одной четверти на ревизскую душу. Для сбора денежного капитала ежегодно взимали по 25 к. с души, до тех пор, пока расчетная сумма не будет в наличии. Данный капитал составлял общественную собственность и направлялся исключительно на обеспечение населения продовольствием в неурожайные годы.

Следом была проведена реформа сибирского управления. В её основу легли законодательные акты, разработанные под руководством М. М. Сперанского<sup>545</sup>. Уставом от 22 июля 1822 г. «Об управлении инородцев» инородные племена, обитавшие в Сибири, были разделены на три разряда: оседлые, кочевые и бродячие<sup>546</sup>. Оседлые — жили в городах и селениях, кочевые — занимали определенные места, но меняли их в течение года, бродячие — не имели определенных мест, перемещались по рекам и урочищам. Оседлые иноверцы (инородцы, исповедовавшие веру отличную от христианской), жившие особыми деревнями и занимавшиеся земледелием, уравнивались

---

<sup>542</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 38. 1822–1823. СПб., 1830. С. 147.

<sup>543</sup> Там же. Собрание 1. Т. 38. С. 148.

<sup>544</sup> Там же. Собрание 1. Т. 38. С. 149.

<sup>545</sup> Ерошкин Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России. С. 193.

<sup>546</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. Т. 38. С. 394.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

с государственными крестьянами во всех податях и повинностях, кроме рекрутской, от которой они освобождались<sup>547</sup>.

Кочевые инородцы управлялись собственными родоначальниками и почетными людьми. Кочевые инородцы обязывались платить подати по особому положению от числа душ в соответствии с переписью и участвовать в общих повинностях, назначаемых по губернии, но освобождались от рекрутской<sup>548</sup>. Каждое стойбище или улус, в котором насчитывалось не менее 15 семейств должно было организовать Родовое управление, состоящее из старосты и одного или двух помощников<sup>549</sup>. Родовое управление у бродячих инородцев состояло из одного старосты<sup>550</sup>. На Родовое управление возлагался непосредственно сбор податей<sup>551</sup> и предоставление сведений о численности рода при проведении общей переписи населения своему ближайшему начальству<sup>552</sup>. Однако, в случае утайки людей, предписывалось взыскивать подати за все время, но без штрафов.

Несколько родов или улусов подчинялись Инородной управе. Множество родов, объединенных в одну общность могли иметь свою Степную думу. В таком случае, на нее возлагались обязанности по раскладке сборов, исчислению народонаселения, учету сумм и общественного имущества. По распоряжению губернского начальства инородцам выделялись места ярмарок сообразно времени для взноса податей. В местах, где нет возможности организовать торги, но есть потребность в сборе податей, там следовало организовывать Сугланы — мирное собрание инородцев<sup>553</sup>. Для сбора податей чиновников или казаков отправляли в двух случаях: 1) на ярмарки и Сугланы, если они располагались далее 100 верст от местопребывания заседателя или земского суда, т. к. доставка сборов туда была бы отяготительна, и в случае значительных недоимок; 2) в стойбища кочующих, если они в течение 2 лет не доставляли подати и сборы на ярмарки и Сугланы<sup>554</sup>.

Все сборы с инородцев были разделены на казенные подати, земские повинности и внутренние повинности на содержание степного управления<sup>555</sup>. Гражданские губернаторы или областные начальники ежегодно

---

<sup>547</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 395.

<sup>548</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 396.

<sup>549</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 400.

<sup>550</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 400.

<sup>551</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 404.

<sup>552</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 409.

<sup>553</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 401, 402.

<sup>554</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 408.

<sup>555</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 411.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

в сентябре месяце расписывали суммы сборов с каждого рода по каждому наименованию отдельно и общую сумму сборов; суммы поступлений по уездным казначействам; сумму всех сборов на душу каждого рода. Такая роспись направлялась на утверждение местных Главных управлений, а после утверждения — в Казенные палаты и в Общие присутствия по городам, а от них — в Степные думы. Степные думы производили раскладку сборов на Родовые управления сообразно способности каждого. Родовые управления раскладывали сборы для каждого семейства по количеству звериных шкур или денег. При этом звериные шкуры обязательно оценивались в денежных суммах. Там, где Степных дум не было, расписание Губернского начальства определяло количество сборов с каждого рода<sup>556</sup>. Деньги, вырученные за продажу звериных шкур, могли сдаваться через Инородные управы или напрямую заседателям и в Земские суды по квитанциям. Старосты не должны были сдавать сборы при отсутствии квитанций<sup>557</sup>. Земские суды, получив от Инородных управ или старост суммы денежных сборов или звериные шкуры, отсылали их в уездные казначейства. Казначейства распределяли поступавшие сборы по присланным из Казенных палат расписаниям в казенную подать или в земские повинности. Сборы на внутренние повинности в казначейства не поступали. Звериные шкуры доставлялись в губернский город и по распоряжению Казенных палат продавались либо отправлялись в Санкт-Петербург. По всем операциям со сборами составлялась отчетность<sup>558</sup>.

С 1822 г. ясак с киргизов начали собирать в особом порядке. Они платили ясак скотом один раз в году в летнее время из расчета по одной голове со ста голов скота. Ясак с верблюдов не собирался. При этом каждый киргизский округ, со дня введения в нем нового распорядка, получал освобождение от всех податей сроком на 5 лет<sup>559</sup>.

Указом от 23 мая 1823 г. помещиков обязали платить все казенные подати и нести установленные повинности за отпущенных на волю людей до очередной переписи населения<sup>560</sup>. С 1 июля 1823 г. для казенных крестьян отменили ежемесячную пеню за несвоевременный платеж государственных податей (1 % в месяц от суммы недоимки), а накопившуюся по ней недоимку простили. Накопившиеся к 1 января 1823 г. у казенных

<sup>556</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 412.

<sup>557</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 413.

<sup>558</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 414.

<sup>559</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 423, 424.

<sup>560</sup> Там же. Собрание I. Т. 38. С. 1016.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

крестьян недоимки по различным податям рассрочили следующим образом. Сумму недоимки взыскивали ежегодно в размере, не превышавшем полугодового оклада платимых податей, двумя равными долями в те же сроки, что и подушную подать<sup>561</sup>. В том же году в Москве вместо поземельного, трех- и шестипроцентного сборов ввели полупроцентный сбор от оценочной стоимости недвижимого имущества<sup>562</sup>.

С 1824 г. отменили сборы с судов и плотов, взимаемых по рекам и каналам при погрузке, сплаве и разгрузке<sup>563</sup>. Земли Крыма были обложены следующими податями. За земли под лесными дачами брали по 5 к., а под пашенными и сенокосными — по 2,5 к. с десятины в год. За земли, занятые фруктовыми садами, взимали по 25 к., а под виноградными садами — по 2 р. 50 к. с десятины в год<sup>564</sup>. Начиная с 1824 г., казенные крестьяне, переселявшиеся в другие губернии, получали освобождение от уплаты податей и повинностей на 3 года. По окончании льготного периода, они начинали платить подати и нести повинности в обычном порядке, но оброк платили не по числу душ, а по количеству отведенной земли<sup>565</sup>. В том же году отменили трех-рублевую подать с пуда меди с частных медеплавильных заводов, взимаемую сверх десятинной подати с выплавляемой меди<sup>566</sup>.

Волостные правления с 1824 г. составляли выборные крестьяне<sup>567</sup>. Крестьяне выбирали миром от 100 душ по 5 поселян. Эти поселяне должны были иметь собственное хозяйство, доброе поведение и, кроме того, не иметь публичных взысканий. Выбранные поселяне, собравшись в волостном правлении и предварительно приведенные к присяге, выбирали по баллам 12 человек. Эти 12 человек выбирали между собой одного и назначали его на должность волостного головы на два года. Им в помощь назначали писарей из грамотных крестьян своей волости. Волостным головам и писарям давалось жалование по 400 р. в год из суммы, собираемой на содержание волостных правлений. Более того, за три срока беспорочной службы их награждали медалями.

В 1825 г. изменили порядок обложения торговли. Купцы первой (капитал не менее 50 000 р.) и 2-й гильдий (капитал не менее 20 000 р.) обязаны

---

<sup>561</sup> Там же. Собрание 1. Т. 38. С. 1032.

<sup>562</sup> Там же. Собрание 1. Т. 38. С. 914.

<sup>563</sup> Там же. Собрание 1. Т. 38. С. 1326.

<sup>564</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 39. 1824. СПб., 1830. С. 9.

<sup>565</sup> Там же. Собрание 1. Т. 39. С. 321.

<sup>566</sup> Там же. Собрание 1. Т. 39. С. 632.

<sup>567</sup> Там же. Собрание 1. Т. 39. С. 613.

### 2.3. Налоговая система России в первой четверти XIX в.

были платить с примерного гильдейского капитала: 4 % гильдейской подати, 10 % с податного рубля на водные и сухопутные сообщения, 0,25 % — на земские повинности, 0,25 % — на городские повинности. Купцы третьей гильдии (капитал не менее 8 000 р.) платили: 2,5 % с капитала гильдейской подати, 10 % с податного рубля на водные и сухопутные сообщения, 0,25 % — с капитала на земские повинности, 0,25 % — на городские повинности. Цену свидетельства купцам первой гильдии установили в размере 2 200 р., второй гильдии — 880 р., третьей гильдии — 220 р.<sup>568</sup> Для купцов третьей гильдии следующих льготных губерний: двух Белорусских, двух Литовских, Минской, Волынской, Подольской, Киевской, Екатеринославской, Херсонской, Таврической и Белостокской, за исключением записанных в портовых и губернских городах, установили пониженные оклады податей на 10 лет. Они платили 1,5 % с капитала гильдейской подати, 10 % с податного рубля — на водные и сухопутные сообщения, 0,25 % с капитала — на земские повинности и еще 0,25 % — на городские повинности. Цена свидетельства для указанных купцов третьей гильдии составила 132 р.<sup>569</sup>

Мещан разделили на торгующих и посадских. Посадский мещанин, в отличие от торгующего, имел право открыть только одну лавку в своем или нанятом доме и торговать исключительно собственными изделиями. Для этого не требовалось приобретать свидетельства. Свидетельство для торгующих мещан стоило: в обеих столицах — 120 р., в губернских, портовых и пограничных городах, где есть таможни — 80 р., в льготных губерниях — 60 р., в уездных и заштатных городах и местечках — 60 р., в таких же местах льготных губерний — 40 р.<sup>570</sup> С 1826 г. цена свидетельства для торгующих мещан была снижена и составила: в обеих столицах — 60 р., в губернских, портовых и пограничных городах, где были таможни, — 40 р., в таких же местах льготных губерний — 30 р., в уездных и заштатных городах и местечках — 30 р., в таких же местах льготных губерний — 20 р.<sup>571</sup>

Казенным, удельным и помещичьим крестьянам разрешили заниматься торговлей, промышленностью, торгами, промыслами и ремеслами после получения свидетельства и оплаты пошлины в соответствии с обширностью торгового промысла: от 2 600 р. за свидетельство первого рода (право торговли купца первой гильдии) до 25 р. за свидетельство шестого рода (право

<sup>568</sup> Там же. Собрание I. Т. 39. С. 593.

<sup>569</sup> Там же. Собрание I. Т. 39. С. 594.

<sup>570</sup> Там же. Собрание I. Т. 39. С. 597, 599.

<sup>571</sup> Там же. Собрание I. Т. 40. С. 441.

мелкой посадской торговли или посадских промыслов). Сверх пошлины за свидетельство, в городах указанные крестьяне обязаны были платить акцизы с лавок и прочие подати, которые установлены в пользу города местными распоряжениями, а при их отсутствии — еще 10 % от цены свидетельства. Лавочная торговля в селениях была исключительно крестьянским правом. Купцам и мещанам запрещалось иметь в селениях лавочный торг. Исключения составляли ярмарки и специально проводимые торги<sup>572</sup>.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

### 2.4.1. Основные этапы развития налоговой системы

Манифестом от 1 января 1826 г. «О даровании народу разных облегчений», в числе прочего, простили казенных должников, находящихся в тюремном заключении, по суммам не более 2 000 р., недоимки, накопившиеся по 1 января 1825 г. и превышавшие один годовой оклад, по следующим податям: подушной, оброчной, на сухопутные и водные сообщения, за право винокурения<sup>573</sup>. В феврале 1826 г. подтвердили обязанность помещиков платить все казенные подати и нести установленные повинности за отпущенных на волю людей до очередной переписи населения<sup>574</sup>. В апреле того же года, в связи с началом добычи платины, было решено взимать с частных заводов такую же горную подать, как и с добычи золота и серебра: с заводов, имеющих казенное пособие, — по 15 %, а без него — по 10 % от выплавляемого металла<sup>575</sup>. Именным указом от 16 мая 1826 г. иностранцев, въезжающих в Россию для разведения тонкошерстных овец, освободили от всех личных податей, повинностей и рекрутства. В случае принятия ими русского подданства, они и их дети получали указанное освобождение навсегда<sup>576</sup>.

---

<sup>572</sup> Там же. Собрание 1. Т. 39. С. 601, 602.

<sup>573</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 1. С 12 декабря 1825 по 1827. СПб., 1830. С. 40.

<sup>574</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 246.

<sup>575</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 345.

<sup>576</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 465, 466.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

В июне 1826 г. распространили порядок управления удельными крестьянами на казенных. Сначала, в виде опыта, в Санкт-Петербургской и Псковской губерниях, а в последствии и во всей империи<sup>577</sup>. Хозяйственные отделения Казенных палат, кроме управления казенными крестьянами, приняли на себя обязанности Удельных контор по управлению удельными крестьянами<sup>578</sup>. Для выполнения функций хозяйственных отделений на местах были организованы Окружные управления. Им были переданы обязанности по сбору государственных податей и земских повинностей по предписаниям Казенных палат, а также по формированию отчетности по сборам. Земские суды были отстранены от данных функций. Уездные казначейства обязаны были сообщать в первых числах каждого месяца в Окружные управления о накопившихся недоимках разного рода у казенных крестьян, направляя недоимочные ведомости.

Манифестом от 22 августа 1826 г. в связи с коронацией Николая I, в числе прочих милостей и облегчений, были прощены: денежные взыскания, недочеты и утраты, выявленные по казенным или уголовным делам, продолжавшимся более 10 лет, а лица, содержавшиеся под стражей по таким делам, были освобождены; недочеты, ущербы и утраты для казны, возникшие до издания данного манифеста, в сумме до 2 000 р., за исключением откупных, подрядных и податных; все те, кто был признан несостоятельным к платежу казенных взысканий; пени, накопившиеся по 1825 г. у помещичьих крестьян за неплатеж податей в срок; пени за неуплату в срок земских повинностей по 1826 г. Была отменена пеня за несвоевременный взнос земских повинностей казенными крестьянами. Недоимки купцов по сбору с капиталов и крестьян по свидетельствам на право торговли были прощены по 1825 г. Из недоимок в податях, наложенных в двойном размере, решили взыскать за период до 1825 г. единовременную сумму, равную одному годовому окладу, за 1825 г. — одинарный оклад. Остальную недоимку простили. Недоимки за оброчные статьи, числящиеся лицам, которые не подтвердили своего желания впредь заниматься ими, простили вместе с пенями, а числящиеся за ними оброчные статьи отменили. Также простили недоимки: по сбору пошлин с судоходства, существовавших до 1824 г.; по единовременному сбору с помещиков на 1810 г. по 50 к. с души и пени

<sup>577</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 631.

<sup>578</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 632.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

по нему; по полупроцентному сбору с владельцев домов в обеих столицах; в подати с иностранных ремесленников вместе с пенями по 1825 г.<sup>579</sup>

Практика налоговой системы России допускала изменение порядка налогообложения отдельных населенных пунктов. Так, в ноябре 1826 г. подушная подать для трех осетинских селений Геба, Чьобы, Глолы по 1 р. с каждой души в год, утвержденная 11 декабря 1823 г., была заменена подымной податью по 1 р. с дыма в год. Причиной этого послужило объявление местных жителей о своей несостоятельности к указанному платежу. Пересчет сбора для них решено было сделать с 1825 г.<sup>580</sup>

В 1827 г. издается сенатский указ «О распоряжениях к прекращению беспорядков по волостям в сборе с поселян денег», в котором провели систематизацию податей и повинностей, действовавших в России для некоторых категорий поселян, а также правил их взимания<sup>581</sup>. Однодворцы и их крестьяне, а также экономические, выморочные, отписные, войсковые обыватели и казенные цыгане в 1825–1828 гг. были обязаны платить дважды в год не позднее 1 марта и 15 декабря: подушную подать — 1 р. 50 к., оброчную подать — 5 р., сбор на устройство дорог — 12,5 к. и водных сообщений — 2,5 к., все земские повинности в сумме 22,5 к., на содержание волостных правлений — 5 к. Полугодовой платеж составлял 6 р. 92,5 к., а годовой — 13 р. 85 к.<sup>582</sup> Сверх указанных платежей могли взиматься сборы на рекрутские наборы, за крестьян, переселившихся в другие губернии, за выбывшие души по другим причинам. При этом крестьяне обязаны были ремонтировать дороги дважды в год: весной — после посева ярового, но до сенокоса, а осенью — после уборки хлеба. Если же земская полиция привлекала их к этой работе в другие сроки, то крестьяне имели право жаловаться начальству в волостные правления.

В 1827 г. министру финансов было разрешено предоставлять казенным крестьянам в особо важных и чрезвычайных случаях отсрочку в податях на сумму не более 10 000 р. и на срок не более 3 лет<sup>583</sup>. Теперь министр финансов не должен был утверждать данное решение в комитете министров. Предоставление отсрочки производилось исключительно по требованию местных начальств, направляемых в Министерство финансов.

---

<sup>579</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 891–895.

<sup>580</sup> Там же. Собрание 2. Т. 1. С. 1193.

<sup>581</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 2. 1827. СПб., 1830. С. 454.

<sup>582</sup> Там же. Собрание 2. Т. 2. С. 455.

<sup>583</sup> Там же. Собрание 2. Т. 2. С. 477.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

Сибирских оседлых инородцев в 1827 г. освободили от ясачных и других сборов, установленных им до принятия Устава от 22 июля 1822 г., и перевели на уплату податей в соответствии с занимаемым сословием<sup>584</sup>. Суммы, собранные с оседлых инородцев в виде ясака сверх сборов, установленных для их сословий, предписывалось зачесть в счет платежа в податях и повинностях. Всех инородцев освободили от подати в 44 к., взимаемой поголовно, после их перевода на уплату новой подати<sup>585</sup>. Для обложения сибирских кочевых и бродячих инородцев новой податью в 1827 г. организовали комиссии в Западной и Восточной Сибири, которые должны были определить ее размер<sup>586</sup>.

С 1828 г. однодворческих крестьян освободили от платежа в казну оброчной подати. Причиной этого стало двойное налогообложение: они платили как оброчную подать в казну, так и оброк однодворцу — своему помещику<sup>587</sup>. Со второй половины 1828 г. камчатских крестьян освободили от уплаты оброчной подати (8 р. с души в год), оставив к уплате подушную подать (3 р. в год)<sup>588</sup>.

В 1829 г. было решено не взыскивать подати с помещиков за людей, получивших свободу по решению Суда<sup>589</sup>. В том же году Сибирским Казенным палатам было позволено исключать из оклада податей ссыльных: бежавших или выбывших с места назначения на ином основании, неспособных к сельским работам либо умерших<sup>590</sup>.

В 1831 г. обществам мещан, крестьян казенных и удельных, а также свободных хлебопашцев было разрешено отдавать в рекруты лиц неблагонадежных в платежах податей и повинностей в зачет будущих наборов<sup>591</sup>. Помещики, в случае отсутствия у них годных к рекрутскому набору крестьян, обязывались платить в казну по 1 000 р. за рекрута<sup>592</sup>.

В 1832 г. признавалось, «хотя не повсеместно одинаковое, но тем не менее, в общем счете чрезмерное количество» накопившихся недоимок<sup>593</sup>. Поэтому приняли решение предоставить некоторые облегчения во взыскании

<sup>584</sup> Там же. Собрание 2. Т. 2. С. 547.

<sup>585</sup> Там же. Собрание 2. Т. 2. С. 1066.

<sup>586</sup> Там же. Собрание 2. Т. 2. С. 548.

<sup>587</sup> Там же. Собрание 2. Т. 2. С. 983.

<sup>588</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 3. 1828. СПб., 1830. С. 58.

<sup>589</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 4. 1829. СПб., 1830. С. 279.

<sup>590</sup> Там же. Собрание 2. Т. 3. С. 694, 695.

<sup>591</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 6. Отделение 1. 1831. СПб., 1832. С. 539.

<sup>592</sup> Там же. Собрание 2. Т. 6. Отделение 1. С. 538, 539.

<sup>593</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 7. 1832. СПб., 1833. С. 383.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

недоимок, а также обновить правила платежей податей и недоимок. Если у казенных крестьян к 1 марта в недоимках числилось не более полугодового оклада подушных и оброчных податей, то их следовало взыскать до конца года или, в крайнем случае, при первом платеже следующего года<sup>594</sup>. Если же недоимка превышала полугодовой оклад, то крестьянам следовало предоставить рассрочку платежа на требуемое число лет, исходя из того, что уплачиваемая сумма недоимки за год должна была составлять не более половины годового оклада, но не менее четверти.

Помещикам простили всю накопившуюся пеню по недоимкам, числящимся на их имениях. Недоимку в размере не более 1 р. 80 к. с души, накопившуюся к 1 марта текущего года, т. е. к сроку первого полугодового платежа, следовало взыскивать в течение года вплоть до первого платежа следующего года. На недоимку, превышающую указанную сумму, предоставлялась рассрочка в том же порядке, что и казенным крестьянам. В том случае, если рассроченные суммы недоимки не были внесены в установленный срок, предписывалось снова начислять на них пеню.

Недоимку с мещан стали взыскивать в том же порядке, что и с казенных крестьян. Если по рассроченным платежам у мещан снова накапливалась недоимка в размере как минимум полугодового оклада, то на ее уплату предписывали направлять суммы, выделяемые городам из государственной казны. Обществам мещан позволялось раскладывать подати тех неплательщиков, которые были не в состоянии платить из-за несчастных случаев, на остальных членов обществ. Ленивых и развратных мещан разрешили отправлять на заработки к частным людям или на общественные работы, а неисправимых — в рекруты.

Тогда же скорректировали сроки уплаты податей. Срок платежа за первую половину года оставили прежний — до 1 марта. Для платежей за вторую половину года установили новый срок уплаты — до 1 января следующего года. После истечения указанных сроков, начинался льготный период, продолжавшийся до 16 числа соответствующего месяца. Платеж в течение льготного периода приравнивался к своевременному платежу. На платеж, совершенный после 16 числа, начисляли пеню. Пеню брали за полный месяц, если просрочка платежа составляла хотя бы один день. При этом лицам, ответственным за сбор податей и недоимок, предписыва-

---

<sup>594</sup> Там же. Собрание 2. Т. 7. С. 384.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

лось внушать людям податных состояний, чтобы никто не надеялся на новые льготы или прощение недоимок. Если владелец имения накопил недоимку в 3 р. с души, его имение следовало передать под опеку. Опеку осуществляли дворяне той же губернии. Их задача состояла в содействии скорейшей уплаты недоимки. Рассрочка недоимки и прощение пени по земским повинностям не предусматривались<sup>595</sup>.

С 1832 г. киргизам разрешили платить ясак деньгами: по 35 р. за лошадь, по 20 р. за быка, по 2 р. за барана. Данный порядок действовал для них до 1841 г.<sup>596</sup>

Манифестом от 16 июня 1833 г. была инициирована восьмая народная перепись. Она проводилась во всех губерниях, за исключением Грузии, Армянской области и всех Закавказских провинций<sup>597</sup>. Срок предоставления ревизских сказок был установлен до 1 мая, а для сибирских губерний — до 1 августа 1834 г.<sup>598</sup> Представившие ревизские сказки с опозданием были обязаны в период действия льготного срока (4 месяца после окончания ревизии) платить пеню по 1 р. за каждого человека мужского пола, а после данного срока, но до прибытия чиновников для проверки сведений о ревизии, — по 3 р. За людей, выявленных после проверки ревизских сказок, виновные владельцы, общества и т. д. обязывались платить государственные подати в двойном размере до следующей переписи населения и подвергались штрафу по 250 р. за выявленную душу мужского пола и личному суду<sup>599</sup>. По итогам переписи, население Российской империи составило 60 млн чел.<sup>600</sup> Платежи государственных податей, исчисляемых от количества указанных в ревизских сказках душ мужского пола, начались с 1 января 1835 г.

28 ноября 1833 г. был утвержден новый порядок взимания денежных сборов с казенных крестьян<sup>601</sup>, который, однако, не распространялся на Бессарабию, Закавказские области, на арендные и старостинские имения, на од-

<sup>595</sup> Там же. Собрание 2. Т. 7. С. 385.

<sup>596</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 12. Отделение 1. 1837. СПб., 1838. С. 812.

<sup>597</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 8. Отделение 1. 1833. СПб., 1834. С. 344.

<sup>598</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 348.

<sup>599</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 357.

<sup>600</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>601</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 698.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

нодворцев и вольных людей в Западных губерниях, на свободных хлебопашцев<sup>602</sup>. Согласно утвержденному порядку, все денежные сборы с казенных крестьян были разделены на государственные подати, земские повинности, мирские расходы и на пополнение казенных взысканий. К государственным податям относились: подушная, на устройство водных и сухопутных сообщений, оброчная. Земские денежные повинности определялись высочайше утвержденными на трехлетний срок губернскими сметами. Сборы на пополнение казенных взысканий — это чрезвычайные сборы с обществ казенных поселян<sup>603</sup>. К ним могли относиться сборы за самовольную рубку лесов, за уклонение от ревизии населения и т. п. сборы, которые взыскивались только по решению правительства или суда.

Мирскими назывались расходы, необходимые на удовлетворение разных частных потребностей мирского общества казенных поселян, например, на жалование сельскому начальству, на постройку и ремонт сельских запасных хлебных магазинов, на содержание в училищах крестьянских мальчиков, готовившихся поступать на должность писарей и т. п. Мирские расходы определялись решением общества. Оформленное решение общества волостное правление направляло в Казенную палату. Оттуда, после получения согласия губернатора, мирские расходы поселян направлялись на утверждение в Министерство финансов. В результате, сборы на мирские расходы обретали законную силу и подлежали взиманию.

Для удобного взимания денежных сборов казенные селения были поделены Казенными палатами на участки или сельские мирские общества, состоящие примерно из 300–500 душ. Так, одно сельское мирское общество могло состоять из одного или нескольких селений, поселков, хуторов или отдельных дворов в ближайшей местности. В каждом участке обществом избирался на три года сельский староста, который утверждался волостным правлением. Старосте назначалась плата от 50 до 100 р. в год. Помощником у него был писарь. Сельский староста был сборщиком податей в выбравшем его обществе. За исправную уплату всех денежных сборов отвечал весь участок<sup>604</sup>. Казенная палата готовила по каждому мирскому обществу окладной лист, с указанием всех денежных сборов, и отсылала его в уездное казначейство не позднее декабря. Казначейство вписывало в окладной лист суммы

---

<sup>602</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 706.

<sup>603</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 699.

<sup>604</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 700.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

недоимок, кроме недоимки по мирским расходам, и отсылало его немедленно после 1 января в волостное правление, которое указывало в листе сумму недоимки по мирским расходам. Сельский староста обязан был явиться в волостное правление с 10 до 15 января и получить под расписку окладной лист. Ранее, не позднее 1 декабря, староста получал в том же правлении податную тетрадь, подписанную волостным головою, с печатью волостного правления. В нее он записывал сборы по плательщикам.

Получив окладной лист, сельский староста созывал мирской сход для составления раскладки общего сбора на каждого хозяина семейства по числу душ<sup>605</sup>. При раскладке учитывалось количество земли, отведенное каждому семейству, а также другие местные правила, действовавшие между поселянами. В то же время сборы за умерших и выбывших по разным причинам, но из оклада не исключенных, а также за несостоятельных, раскладывались по тем же правилам и обычаям на наличных плательщиков сельского мирского общества. При появлении в течение года нового сбора с казенных поселян, уездное казначейство вписывало его в окладной лист при первом прибытии сельского старосты в казначейство для взноса денег. После чего, его требовалось разложить в указанном выше порядке. Рекрутские деньги не вписывались в окладной лист и взыскивались в соответствии с Рекрутским уставом.

Каждому хозяину семейства сельский староста выдавал бланк, с указанием числа душ, за которые ему требовалось платить, суммы сборов и недоимок. Данные бланки староста также получал в волостном правлении. Староста был обязан заносить каждую сумму платежа от хозяина семейства в его бланк, а также в свою податную тетрадь. Все полученные деньги до передачи в уездное казначейство хранились в местах, определенных мирским сходом общества<sup>606</sup>. Староста сдавал деньги в уездное казначейство и получал гербовую квитанцию. По возвращении в поселение, староста предъявлял квитанцию в волостное правление и на мирском сходе. Деньги, поступившие на мирские расходы, не отправлялись в казначейство. Староста передавал их в волостное правление и получал квитанцию, которую также предъявлял на мирском сходе. Не позднее, чем через две недели после окончания сроков платежа, староста выступал с отчетом перед сельским мирским сходом. В отчете он сообщал о поступивших к нему суммах денежных

<sup>605</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 701.

<sup>606</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 702.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

сборов от поселян, о неплательщиках, о взносе собранных денег в уездное казначейство и волостное правление, предъявляя податную тетрадь и квитанции. Заключением мирского общества был учетный приговор. По окончании года податная тетрадь, квитанции и учетный приговор мирского общества предоставлялись через волостное правление в Казенную палату для ревизии.

Сумма недоимки, накопившаяся к 1 марта, подлежала уплате должником в течение следующих двух месяцев<sup>607</sup>. При непоступлении суммы в указанный срок, общество приступало к следующим действиям. Если у неплательщика, кроме двора и казенного участка, находилось в собственности другое недвижимое имущество, например, земля, мельница и т. п., то доход, получаемый от них, по приговору сельского мирского схода направлялся на покрытие недоимки. При недостаточности данных сумм или при их отсутствии, по приговору сельского мирского схода производилась продажа движимого имущества неплательщика, за исключением предметов, необходимых его семейству, например, ежедневной одежды, домашней утвари, сельскохозяйственных орудий, рабочего скота, семян для засева и съестных припасов семьи<sup>608</sup>. При недостаточности данных действий для уплаты недоимки, сельской мирской сход мог направить неплательщика или кого-либо из его семьи на заработки, чтобы заработную плату обращать на покрытие недоимки. Не разрешалось изымать доход, необходимый для пропитания как самого работника, так и его семьи. Кроме того, данная мера не должна была приводить к остановке полевых работ семейства неплательщика.

Последней мерой взыскания недоимки с неплательщика была продажа с публичного торга его недвижимого имущества, за исключением жилых и хозяйственных построек, необходимых непосредственно хозяину и его семейству для жизни. Данная мера требовала решения общества и разрешения губернатора, испрашиваемого через Земский суд. Если же недоимка не была погашена к 1 октября, то ее надлежало разложить мирским сходом на прочих поселян того же общества. В дальнейшем общество получало возможность возместить себе уплаченную сумму недоимки за счет неплательщика. Неблагонадежных неплательщиков разрешалось отдавать в рекруты за общество вне очереди. Негодных к военной службе отправляли на поселение в отдаленные территории государства. При возникновении недоимки из-

---

<sup>607</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 704.

<sup>608</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 705.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

за несчастных случаев обществу могла быть предоставлена рассрочка. Ее предоставлял министр финансов Российской империи по просьбе губернатора, поступившей из Казенной палаты.

По указу от 19 октября 1831 г. всех обывателей из Польской шляхты в присоединенных Западных губерниях, не доказавших своего дворянства, поделили на две категории. Одни стали называться однодворцами, если проживали на селе, другие — гражданами, если жили в городах<sup>609</sup>. На них возложили следующие повинности: денежный сбор на содержание войск, натуральная воинская повинность и земские повинности<sup>610</sup>. Сбор на содержание войск с однодворцев и граждан Западных губерний назвали подымным и назначили ему оклад. Жившие в селеньях на собственных землях платили по 3 р. серебром, арендующие землю — по 2 р. с каждого дыма, хотя бы при нем было 2 или 3 души. Дворяне исключались из оклада подымного сбора и освобождались от военной службы<sup>611</sup>. Одинокие и неоседлые люди, а также находившиеся в услужении как в селениях, так и в городах, облагались сбором по 1 р. серебром с каждого лица. Указанные сборы собирались взимать с 1 января 1833 г., но из-за возникших трудностей данный срок перенесли на один год. Земский сбор был назначен для однодворцев и граждан Западных губерний, как и подымный, начиная с 1 января 1834 г.<sup>612</sup> Оседлым однодворцам и гражданам Западных губерний предписывалось платить по окладу с дыма втрое больше, чем крестьянский оклад, а одиноким неоседлым — наравне с крестьянами.

Порядок раскладки и взимания подымного сбора для однодворцев и граждан Западных губерний был утвержден 22 января 1834 г.<sup>613</sup> Казенные палаты объединили однодворцев в общества по 100 семейств<sup>614</sup>. Общественное начальство состояло из старшины (сборщика) и смотрителя общественного запаса хлеба, которые избирались на 3 года общественным сходом. Делопроизводством и счетоводством при них занимался писарь. Старшина принимал от однодворцев своего общества денежные сборы в уплату подымного сбора, земских и общественных повинностей,

<sup>609</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 6. Отделение 2. 1831. СПб., 1832. С. 135.

<sup>610</sup> Там же. Собрание 2. Т. 6. Отделение 2. С. 136.

<sup>611</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 9. Отделение 2. 1834. СПб., 1835. С. 31.

<sup>612</sup> Там же. Собрание 2. Т. 8. Отделение 1. С. 258.

<sup>613</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 9. Отделение 1. 1834. СПб., 1835. С. 57.

<sup>614</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 58.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

на воинскую повинность, а также доходы с общественных заведений<sup>615</sup>. За внесенные деньги старшина выдавал плательщику квитанцию. Денежные сборы на подымный сбор, на земские и общественные повинности направлялись в уездные казначейства, другие доходы расходовались согласно приговорам общественного схода. В начале января каждого года общественный сход составлял письменный приговор с раскладкой подымного сбора для каждого хозяина семейства<sup>616</sup>. Ответственность за исправную уплату подымного сбора со всех однодворцев лежала на соответствующем обществе. По истечении срока платежа уездное казначейство включало сумму недоимки, числящейся на обществе, в недоимочную ведомость, и направляло ее в Земский суд<sup>617</sup>. Суд принимал решение о способах принуждения к уплате недоимки.

Граждане Западных губерний для уплаты казенных сборов объединялись в сословия, которые отвечали за исправные платежи в казну всех таких граждан<sup>618</sup>. Раскладка подымного сбора для граждан производилась в том же порядке, что и для однодворцев. Для приема денег от граждан назначался сборщик, утверждаемый на должность губернатором. Собранные деньги сборщик вносил в городскую думу или в ратушу. Для учета собранных средств он получал от них шнурованную книгу, по которой и отчитывался перед своим сословием за истекший год, а затем представлял ее на ревизию в городскую думу или в ратушу вместе с учетным приговором и другими документами<sup>619</sup>. При взыскании недоимок с граждан было велено поступать на основании правил, действовавших в отношении лиц гражданского состояния.

Положением о запасах для пособия в продовольствии от 5 июля 1834 г. утвердили для взимания в каждой губернии новые оклады денежного и хлебного сборов на случай неурожая хлеба. Эти сборы по-прежнему имели строго целевое назначение и направлялись на ликвидацию недостатка в продовольствии у поселян, в т. ч. на засев полей<sup>620</sup>. По новому положению сельский магазин должен был иметь на каждую ревизскую душу, причисленную к нему, по одной четверти ржи или пшеницы и по половине четверти овса или ячменя. Для постепенного наполнения указанных запасов

---

<sup>615</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 58.

<sup>616</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 67.

<sup>617</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 68.

<sup>618</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 58.

<sup>619</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 69.

<sup>620</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 692.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

предписывалось ежегодно взимать с каждой души по половине четверика ржи или пшеницы и по два гарнца овса или ячменя. Иногда вместо ржи или пшеницы принимали кукурузу. Зерно собирали до тех пор, пока не соби-рался полный объем хлебных запасов. От натурального сбора освобожда-лись удельные и дворцовые поселяне, колонисты и царане.

Денежный капитал для пособия в продовольствии определялся от-дельно для каждой губернии в расчете по 1 р. 60 к. на каждую ревизскую душу. Для его формирования одновременно с подушными деньгами еже-годно собирали по 10 к. с души поселян, за исключением удельных. Денеж-ные сборы поступали в уездные казначейства. Деньги предписывалось со-бирать до формирования указанного капитала в полном объеме. Капитал представлял собой общественную собственность губерний. В городах, вме-сто хлебных запасов, составляли лишь денежный капитал, собираемый с ме-щан ежегодно по 15 к. с каждой души в течение 20 лет<sup>621</sup>. Олнодворцы и граждане Западных губерний, не занимавшиеся хлебопашеством, платили денежный сбор наравне с мещанами, а хлебопашцы — наравне с казенными поселянами<sup>622</sup>.

Сборы на случай неурожая хлеба начали с 1835 г., за исключением гу-берний, пострадавших от неурожая. При этом крестьянам тех губерний, в которых уже существовали хлебные запáсные магазины, предоставили льготу на 2 года от уплаты таких сборов. Положение о запасах для пособия в продовольствии хлеба не распространялось на Грузию, Архангельскую, Остзейскую и Сибирские губернии, для которых действовал особый поря-док.

Важным нововведением в налоговой системе России стал вспомога-тельный земский сбор, который установили указом от 25 июля 1834 г. на пе-риод с 1835 по 1841 гг.<sup>623</sup> Он должен был обеспечить денежными сред-ствами на земские расходы те губернии, где их было недостаточно, за счет тех губерний, где их было в избытке. Взимание вспомогательного сбора осуществлялось наравне с прочими земскими повинностями. С торговцев брали от цены местных торговых свидетельств: по 4 % — с купцов 1-й и 2-й гильдий, с крестьян 1-го и 2-го рода, торгующих во всех городах, с купцов 3-й гильдии и крестьян 3-го рода, торгующих только в столицах, губернских

<sup>621</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 693.

<sup>622</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 11. Отделение 1. 1836. СПб., 1837. С. 49.

<sup>623</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 745.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

и портовых городах; по 2 % — с торгующих во всех прочих городах купцов 3-й гильдии и крестьян 3-го рода. В Западных губерниях, где устанавливался вспомогательный сбор, его оклад для оседлых граждан и однодворцев в три раза превышал подушный оклад для крестьян, а для одиноких — устанавливался наравне с крестьянами.

Для взимания вспомогательного земского сбора губернии разделили на пять разрядов. Губернии, отнесенные к первым двум разрядам, освобождались от подушного вспомогательного сбора. Среди них были, например, губернии 1-го разряда — Санкт-Петербургская, Новгородская, Витебская и др., 2-го разряда — Московская, Киевская, Минская и др. В губерниях 3-го разряда (Волынская, Слободско-Украинская, Смоленская, Астраханская, Пермская) вводился сбор по 5 к. с души. В губерниях 4-го разряда (Подольская, Оренбургская, Вятская) — по 10 к. с души. В губерниях 5-го разряда (Курская, Тамбовская, Воронежская, Саратовская, Тверская, и др.) — по 15 к. с души<sup>624</sup>. Основной оклад вспомогательного земского сбора был увеличен на 40 % с 1 января 1836 г., т. е. до 7, 14 и 21 к. соответственно для губерний 3, 4 и 5-го разрядов<sup>625</sup>.

С 1834 г. стали освобождать от податей престарелых и увечных вольноотпущенных людей, находившихся в богоугодных заведениях<sup>626</sup>. В том же году для неоседлых граждан и однодворцев Западных губерний ввели особый сбор по 1 р. серебром с каждого лица<sup>627</sup>. Бухарцам и ташкентцам, занимавшимся земледелием, с 1 января 1835 г. установили подымную подать в размере 10 р. с каждого дыма<sup>628</sup>.

Земский сбор был увеличен указом от 9 января 1835 г. на 30 к. с каждой души мужского пола на содержание земской полиции<sup>629</sup>. Повышение не коснулось Остзейских губерний, Грузии, Кавказской и Бессарабской областей, а также сибирских губерний. На основании сведений, полученных от учрежденных в 1827 г. ясачных комиссий, 3 марта 1835 г. определились с новыми окладами ежегодного ясака, взимаемого деньгами и звериными шкурами, с кочевых и бродячих инородцев Восточной и Западной Сибири. В Восточной Сибири (в Якутской, Иркутской и Енисейской губерниях)

---

<sup>624</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 746.

<sup>625</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 10. Отделение 2. 1835. СПб., 1836. С. 1061.

<sup>626</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 44.

<sup>627</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 2. С. 246.

<sup>628</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 1. С. 123.

<sup>629</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 10. Отделение 1. 1835. СПб., 1836. С. 31.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

в 1763 г. насчитывалось 90 519 душ, которые ежегодно платили ясак звериными шкурами на сумму 52 100 р. 22,5 к. и деньгами — 69 975 р. 39<sup>7</sup>/<sub>8</sub> к., что в общей сумме составляло 122 075 р. 62<sup>3</sup>/<sub>8</sub> к. Во время работы ясачных комиссий там насчитали 192 012 душ кочевых и бродячих инородцев, на которых сообразно их состоянию и промыслам был наложен новый ежегодный ясак, начиная с 1 января 1835 г., звериными шкурами на сумму 65 407 р. 32 к. и деньгами — 385 721 р. 24<sup>1</sup>/<sub>2</sub> к., что в общей сумме составило 451 128 р. 56<sup>1</sup>/<sub>2</sub> к.<sup>630</sup> Таким образом, через 72 года размер годового ясака в Восточной Сибири вырос на 329 053 р., т. е. более чем в 3,5 раза при росте численности ясачного населения немногим более чем в 2 раза.

В Западной Сибири в 1763 г. инородцев Тобольской и Томской губерний насчитывалось 19 591 душ, которые ежегодно платили ясак звериными шкурами на сумму 16 093 р. 99<sup>1</sup>/<sub>2</sub> к. и деньгами — 3 075 р. 21<sup>1</sup>/<sub>2</sub> к., что в общей сумме составляло 19 169 р. 20<sup>3</sup>/<sub>4</sub> к.<sup>631</sup> По результатам работы ясачных комиссий выяснилось, что к 1835 г. кочевых и бродячих инородцев указанных губерний насчитывалось 29 095 душ. С 1 января 1835 г. на них был наложен новый ежегодный ясак звериными шкурами на сумму 41 106 р. 8 к. и деньгами — 18 288 р. 52 к., что в общей сумме составило 59 394 р. 60 к. Таким образом, через 72 года размер годового ясака для них вырос на 40 226 р., т. е. немногим более чем в 3 раза при росте численности ясачного населения в Западной Сибири почти в 1,5 раза.

Численность инородцев Камчатки и Сахалина было незначительным и практически не выросла за рассматриваемый период времени, составляя менее 2 000 душ в каждом регионе. Между тем, размер годового ясака им также увеличили. Для Камчатки — с 2 365 р. до 7 281 р. 25 к. (в 3 раза). Для Сахалина — с 2 000 р. 53 к. до 4 566 р. 58 к. (более чем в 2 раза).

Общее число кочевых и бродячих инородцев во всей Сибири насчитали 226 452 души. Их обложили ежегодным общим ясаком звериными шкурами на сумму 120 513 р. 15 к. и деньгами — 404 649 р. 84<sup>1</sup>/<sub>4</sub> к., на общую сумму 525 162 р. 99<sup>1</sup>/<sub>4</sub> к. В 1763 г. со всей Сибири собирали 146 460 р. 55<sup>5</sup>/<sub>8</sub> к. В случае перехода инородцев в оседлое состояние, до новой ревизии подушную и оброчную подати платили только те инородцы, которые до этого подлежали обложению ясаком<sup>632</sup>.

<sup>630</sup> Там же. Собрание 2. Т. 10. Отделение 1. С. 188.

<sup>631</sup> Там же. Собрание 2. Т. 10. Отделение 1. С. 189.

<sup>632</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 11. Отделение 2. 1836. СПб., 1837. С. 368.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Оседлых инородцев Западной Сибири обложили пониженными окладами сборов по сравнению с казенными крестьянами. По указу от 29 мая 1835 г. для оседлых инородцев Тобольской губернии подушная и оброчная подати составили: с 1835 по 1839 гг. — половину от оклада для казенных крестьян (5 р. 50 к.), с 1840 по 1849 гг. — две трети от их оклада, а с 1 января 1850 г. предписали брать полный оклад<sup>633</sup>. Для сбора на земские повинности оседлых инородцев Тобольской губернии велено было записать в 4-й разряд<sup>634</sup>. В то же время для оседлых инородцев Томской губернии подушная и оброчная подати составили: с 1835 по 1843 гг. — четверть от оклада для казенных крестьян (2 р. 75 к.), с 1 января 1844 по 1853 гг. — половину от их оклада, а с 1 января 1854 г. предписали брать полный оклад. По сбору на земские повинности их велено было записать в самый меньший — 5-й разряд. Все оседлые инородцы освобождались от рекрутской повинности. Недоимки в подушной и оброчной податях, в сборах на земские повинности и на содержание сухопутных сообщений по состоянию на 1 января 1835 г. оседлым инородцам были прощены.

В 1835 г. фабрикантов, учреждавших промышленные заведения, освободили на 3 года от платежа гильдейских повинностей, от взноса денег на городские сборы и земские повинности<sup>635</sup>. В 1836 г. освободили от уплаты подушной подати аптекарей, провизоров и аптекарских помощников<sup>636</sup>. В 1837 г. запретили переводить крестьян и дворовых людей в другую губернию, уезд или город до уплаты ими податей и повинностей за весть текущий год<sup>637</sup>.

28 июня 1838 г. был утвержден новый порядок взимания денежных сборов с городских обывателей. В соответствии с ним мещане и цеховые платили следующие сборы: на государственные подати, на земские повинности, на общественные расходы и по казенным взысканиям<sup>638</sup>. К государственным податям отнесли: подушную и на устройство водных и сухопутных сообщений. Земские повинности утверждались на каждое трехлетие губернскими сметами. Сборами на общественные расходы признавались пла-

---

<sup>633</sup> Там же. Собрание 2. Т. 10. Отделение 1. С. 653.

<sup>634</sup> Там же. Собрание 2. Т. 10. Отделение 1. С. 654.

<sup>635</sup> Там же. Собрание 2. Т. 10. Отделение 2. С. 1091.

<sup>636</sup> Там же. Собрание 2. Т. 11. Отделение 1. С. 316.

<sup>637</sup> Там же. Собрание 2. Т. 12. Отделение 1. С. 326.

<sup>638</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 13. Отделение 1. 1838. СПб., 1839. С. 1020.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

тежи на удовлетворение частных законных потребностей мещанского общества. Их количество определялось при возникновении таких потребностей по общественному решению, одобренному городской думой или ратушей и утвержденному начальником губернии. К казенным взысканиям относились: взыскания по ссудам, за неуказанных в ревизию людей и т. п.

Для удобства взыскания сборов предписывалось в каждом мещанском и цеховом обществе выбирать на 3 года старосту, утверждаемого городской думой или ратушей. В обществах с числом участников более 2 000 человек старосте полагалось избрать по одному помощнику на каждую тысячу человек. Старостам и их помощникам за выполнение ими своих обязанностей платы не полагалось. Староста взимал сборы на основании заверенного в уездном казначействе окладного листа, который он получал в городской думе или ратуше. В нем указывались суммы всех сборов, подлежащих уплате в следующем году, и суммы имевшихся недоимок. Вместе с окладным листом староста получал податную тетрадь для записи сборов с каждого плательщика. Получив окладной лист, староста собирал общество мещан или цеховых. На своем собрании они делали раскладку сборов по числу душ или дворов для каждого члена общества. Такая раскладка делалась в зависимости от состояния, торгова, промысла и т. п. условий. По итогам утверждения раскладки староста делал соответствующие записи в податную тетрадь — кому, сколько и за какое количество душ или дворов платить.

За своевременную уплату денежных сборов с городских обывателей отвечало соответствующее мещанское или цеховое общество<sup>639</sup>. В случае неуплаты установленной суммы до 1 марта, возникшая недоимка подлежала внесению должником в течение следующих двух месяцев<sup>640</sup>. При непоступлении суммы в указанный срок, общество приступало к следующим действиям. Если кроме дома неплательщик имел в собственности другое недвижимое имущество, например, лавки, землю, мельницу или другое хозяйственное заведение, то по приговору мещанского общества доход, получаемый от них, направлялся на покрытие недоимки. При недостаточности указанных доходов или при их отсутствии, по приговору общества и через доверенных им людей в присутствии неплательщика продавали сначала товары, которыми он торговал, а следом — прочее движимое имущество<sup>641</sup>. Запрещалось продавать предметы, необходимых семейству неплательщика,

<sup>639</sup> Там же. Собрание 2. Т. 13. Отделение 1. С. 1021.

<sup>640</sup> Там же. Собрание 2. Т. 13. Отделение 1. С. 1024.

<sup>641</sup> Там же. Собрание 2. Т. 13. Отделение 1. С. 1025.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

например, ежедневную одежду, домашнюю утварь, ремесленные орудия, рабочий скот и съестные припасы семьи. При недостаточности данных сумм для уплаты недоимки, общество могло направить неплательщика или кого-либо из его семьи на заработки для того, чтобы заработную плату обращать на покрытие недоимки. Не разрешалось изымать доход, необходимый для пропитания как самого работника, так и его семьи. Последней мерой взыскания недоимки с неплательщика была продажа с публичного торга его недвижимого имущества, за исключением жилых и хозяйственных построек, необходимых непосредственно хозяину и его семейству для жизни. Данная мера требовала решения общества и разрешения губернатора, испрашиваемого через городскую думу или ратушу.

Если же после принятия всех мер недоимка не была уплачена к 1 октября, то ее надлежало разложить на прочих мещан того же общества. В дальнейшем общество получало возможность возместить себе уплаченную сумму недоимки за счет неплательщика. Неблагонадежных неплательщиков разрешалось отдавать в рекруты за общество вне очереди. Негодных для военной службы могли отправить на поселение в отдаленные области государства. Однако, последняя мера применялась только при невозможности взыскать недоимку в течение 5 лет со дня ее возникновения. Мещанское общество могло выплачивать недоимку за счет доходов, получаемых от принадлежащих им оброчных статей<sup>642</sup>. Это допускалось делать в том случае, если при раскладке недоимки могли возникнуть затруднения с ее уплатой. Если недоимка возникала из-за несчастных случаев, то по ней могла быть предоставлена рассрочка. Ее предоставлял министр финансов Российской империи по просьбе губернатора, поступившей из городской думы или ратуши.

Очередным масштабным событием, повлиявшим на развитие налоговой системы России, стала денежная реформа, проведенная в 1839 г. Ею руководил министр финансов Российской империи Е. Ф. Кранкин. Манифестом от 1 июля 1839 г. серебряный рубль с содержанием чистого серебра 18 г. стал главной законной мерой всех денег, обращавшихся в государстве. С 1 января 1840 г. все доходы и расходы, а также все платежи, установленные правительством, стали исчисляться в серебряных рублях<sup>643</sup>. Курс серебряного рубля до 1 января 1840 г. составлял 3 р. 60 к., а с 1 января 1840 г. —

---

<sup>642</sup> Там же. Собрание 2. Т. 13. Отделение 1. С. 1026.

<sup>643</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 14. Отделение 1. 1839. СПб., 1840. С. 839.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

3 р. 50 к. бумажными ассигнациями. За одну копейку серебром с 1840 г. давали 3,5 копейки медью. За золотой империял (10 р.) — 10 р. 30 к. серебром<sup>644</sup>, т. к. золотая монета принималась в казну и выдавалась из казны с 3%-ной надбавкой от её нарицательной стоимости.

Установленные в стране сборы были пересчитаны на новые оклады начиная с 1840 г. Приведем наиболее важные из них, действовавшие для большей части государства. Подушная подать с накладными на устройство путей сообщения составила: с мещан и цеховых 2 р. 38 к., с вольных и рабочих людей — 2 р. 9 к., с государственных крестьян — 95 к. с души<sup>645</sup>. Отдельно накладные на устройство путей сообщения составляли 9 к.<sup>646</sup> Оброчная подать с государственных крестьян и свободных поселян, живших на казенных землях, была установлена, как и прежде, по классам губерний. В губерниях 1-го класса оброчная подать составила 2 р. 86 к., 2-го — 2 р. 58 к., 3-го — 2 р. 29 к., 4-го — 2 р. 15 к. с души<sup>647</sup>.

Пересчитали на серебряное содержание и земские повинности. На содержание земской полиции с крестьян и всех поселян в 44 губерниях, за исключением Остзейских и Сибирских, а также областей Кавказской и Бессарабской, с 1840 г. стали брать по 9 к. с души. Вспомогательный земский сбор в 5 губерниях 3-го разряда составил 2 к., в 3 губерниях 4-го разряда — 4 к., в 17 губерниях 5-го разряда — 6 к. Сбор на пособие в народном продовольствии с поселян, кроме удельных, стали взимать по 3 к., с мещан, людей разного звания и с ямщиков, живших при городах, — по 5 к.

Ремесленные повинности с иностранных ремесленников, приписанных к столицам, составили: для мастеров 1-го разряда — 43 р., 2-го — 29 р., 3-го — 14 р. 50 к. В остальных городах с любых ремесленников на ремесленные повинности собирали по 5 р. 75 к. с человека<sup>648</sup>. Подати с чугуна, выплаваемого на частных заводах, установили по 2,5 к., а на дотационных — по  $3\frac{3}{4}$  к. за пуд. С каждой медеплавильной печи подать составила 3 р., а с доменной печи — 60 р. в год<sup>649</sup>. Ясак с киргизов, разрешенный к уплате деньгами за голову скота, установили: за лошадь — 10 р., за быка — 5 р. 72 к., за барана — 58 к.<sup>650</sup>

<sup>644</sup> Там же. Собрание 2. Т. 14. Отделение 1. С. 601.

<sup>645</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 14. Отделение 2. 1839. СПб., 1840. С. 232.

<sup>646</sup> Свод законов Российской империи : в 15 т. Т. 5. СПб., 1857. С. 199, 200.

<sup>647</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 14. Отделение 2. С. 232.

<sup>648</sup> Там же. Собрание 2. Т. 14. Отделение 2. С. 232.

<sup>649</sup> Там же. Собрание 2. Т. 14. Отделение 2. С. 235.

<sup>650</sup> Там же. Собрание 2. Т. 14. Отделение 2. С. 234.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Также были скорректированы оклады многих податей, действовавших только в некоторых губерниях и областях для отдельных категорий жителей. На устройство путей сообщения с мещан — армян и татар Астраханской, Таврической и др. губерний, с оседлых инородцев Тобольской и Томской губерний, с мещан, цеховых и сельских обывателей сибирских губерний. Оброчную подать с поселян — армян, греков, татар и для оседлых инородцев. Подати взимаемые: с мещан — греков в Таврической и Екатеринославской губерниях с дворов и с семейств, с сибирских бухарцев и ташкентцев, занимающихся земледелием, — с дыма, с неоседлых семейств Западных губерний и с полтавских колонистов — с каждой семьи, с одиноких лиц — с лица и т. д.<sup>651</sup> Кроме того, были пересчитаны на серебряное содержание сборы с отдельных видов деятельности, в т. ч. за право торговли, таможенные сборы, стоимость гербовой бумаги, размер акцизов, дорожного сбора и многие др.<sup>652</sup>

Ссылные и каторжные поселенцы Сибирских губерний начиная с 1840 г. освобождались в первые 3 года своего поселения в Сибири от уплаты всяких податей. В последующие 7 лет они платили половину соответствующих окладов с прибавкой в 15 к. серебром на формирование экономического капитала ссылных<sup>653</sup>. По истечении первых 10 лет ссылные поселенцы должны были вступить в общество крестьян с согласия последних, платить полные подати и нести все прочие повинности наравне со старожилками.

В 1840 г. для государственных крестьян заменили существующие сборы на частные земские повинности, на мирские расходы и на пособия в пожарных случаях одним общественным сбором. Вначале своего существования он направлялся на расходы по содержанию управления государственным имуществом и размежеванию земель, а также на составление хозяйственного капитала. Министерство государственного имущества определяло размер сбора на каждое трехлетие с раскладкой по губерниям<sup>654</sup>. Общественный сбор начали впервые взимать с 1843 г.<sup>655</sup> по окладам, различав-

---

<sup>651</sup> Там же. Собрание 2. Т. 14. Отделение 2. С. 233, 234.

<sup>652</sup> Там же. Собрание 2. Т. 14. Отделение 2. С. 233–243.

<sup>653</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 15. Отделение 1. 1840. СПб., 1841. С. 488.

<sup>654</sup> Там же. Собрание 2. Т. 15. Отделение 1. С. 163.

<sup>655</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 17. Отделение 2. 1842. СПб., 1843. С. 265.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

шимся по губерниям. Наибольший оклад установили в Санкт-Петербургской губернии — по 90¾ к., а наименьший — в Бессарабской губернии — по 26½ к. с души. В большинстве остальных губерний оклад был около 60 к.<sup>656</sup> При этом в 35 губерниях общее число государственных крестьян по росписи общественного сбора составляло 6 843 399 душ, которые были обязаны заплатить за 1843 г. 4 111 144 р. 95¼ к., т. е. в среднем по 60 к. с души.

С целью содействовать распространению торговли и промышленности в Западных губерниях России в 1841 г. купцам и мещанам предоставили налоговые льготы. Льготный период действовал в стране течение 25 лет — с 1 января 1842 г. до 1 января 1867 г. Льготы предоставлялись купцам и мещанам христианского вероисповедания, переезжающим на постоянное место проживания в Западные губернии из других регионов страны. Каждый из них получал освобождение на 15 лет от всех казенных податей и повинностей, включая рекрутскую<sup>657</sup>.

В 1842 г. инородческие семейства, отнесенные к разряду кочевых и бродячих, были обложены сбором на земские повинности, который включили в ясак, повысив, тем самым, его оклад<sup>658</sup>.

18 мая 1842 г. было решено начать налоговый эксперимент и произвести оценку земель и промыслов государственных крестьян с целью определить их доходы и переложить оброчную подать на крестьянские промыслы, соразмерно получаемым ими доходам<sup>659</sup>. Первый этап эксперимента был проведен в двух губерниях: Санкт-Петербургской и Воронежской. Для проведения необходимых работ учредили две комиссии, на финансирование которых было выделено 62 583 р. 7 июня 1843 г. решили начать аналогичный эксперимент в Тамбовской и Пензенской губерниях<sup>660</sup>. Решение о начале эксперимента еще в двух губерниях — в Рязанской и Тульской, о подготовке к работе комиссий в Орловской и Курской губерниях, о переходе

---

<sup>656</sup> Там же. Собрание 2. Т. 17. Отделение 2. С. 229 (Штаты и табели).

<sup>657</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 16. Отделение 2. 1841. СПб., 1842. С. 132.

<sup>658</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 13. Отделение 2. 1838. СПб., 1839. С. 31.

<sup>659</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 17. Отделение 1. 1842. СПб., 1843. С. 383.

<sup>660</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 18. Отделение 1. 1843. СПб., 1844. С. 380.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ко второму этапу эксперимента в Санкт-Петербургской и Воронежской губерниях было принято 24 апреля 1844 г.<sup>661</sup> С 1 января 1845 г. в Санкт-Петербургской и Воронежской губерниях было решено собирать оброчную подать по новым окладам, с включением в нее сборов за промыслы, леса и неземельные мирские оброчные статьи<sup>662</sup>. 22 марта 1848 г. к новой системе начисления и взимания оброчной подати, действовавшей уже в Санкт-Петербургской, Воронежской, Тамбовской и Пензенской губерниях, присоединили Тульскую и Орловскую<sup>663</sup>. Постепенно новую податную систему, основанную на уравнительной раскладке, ввели и в других губерниях Российской империи. В Рязанской губернии — со второй половины 1848 г.<sup>664</sup>, в Курской — с 1849 г.<sup>665</sup>, в Екатеринославской<sup>666</sup> и Московской<sup>667</sup> — с 1852 г., в Харьковской — с 1853 г.<sup>668</sup>, в Новгородской, Тверской и Калужской — с 1855 г.<sup>669</sup> и т. д.

С 1843 г. ремесленные повинности с иностранных ремесленников, написанных к столицам, было разрешено раскладывать им самим в своих сообществах по мере состояния каждого. Для этого применялись установленные ранее оклады. Раскладка делалась ими из такого расчета, чтобы в среднем с одного ремесленника в цеху или на фабрике выходил платеж по 29 р. серебром<sup>670</sup>.

В 1843 г. при добровольном переселении малоземельных государственных крестьян в многоземельные места им было решено предоставлять обширные льготы. Эти льготы преследовали две цели: обеспечить дополнительное количество земли сельским обществам, нуждающимся в земле (имеющим менее 5 десятин земли на душу), а также обеспечить обработку пустующих земель<sup>671</sup>. Кроме освобождения от воинского постоя на 6 лет,

---

<sup>661</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 19. Отделение 1. 1844. СПб., 1845. С. 268.

<sup>662</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 20. Отделение 1. 1845. СПб., 1846. С. 126.

<sup>663</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 23. Отделение 1. 1848. СПб., 1849. С. 202.

<sup>664</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 1. С. 567.

<sup>665</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 24. Отделение 1. 1849. СПб., 1850. С. 2.

<sup>666</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 26. Отделение 2. 1851. СПб., 1852. С. 173.

<sup>667</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 27. Отделение 1. 1852. СПб., 1853. С. 130.

<sup>668</sup> Там же. Собрание 2. Т. 27. Отделение 1. С. 657.

<sup>669</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 29. Отделение 2. 1854. СПб., 1855. С. 93.

<sup>670</sup> Там же. Собрание 2. Т. 18. Отделение 1. С. 137, 138.

<sup>671</sup> Там же. Собрание 2. Т. 18. Отделение 1. С. 236.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

переселенцы получали льготу от уплаты денежных и натуральных повинностей, за исключением частных, на 8 лет, начиная с года переселения<sup>672</sup>. Однако, в течение последних 4 лет действия льготы они уплачивали половину оброчной подати, которую направляли на возмещение издержек Министерства государственного имущества на выплату пособий переселенцам сверх определенного размера. Кроме этого, они освобождались от взноса хлеба в запасы магазины и от трех рекрутских наборов, следующих за годом переселения. Крестьяне, переселявшиеся по приговору обществ, освобождались от всех податей и повинностей, за исключением частных, только на 3 года, начиная с 1 января года, следующего за годом переселения, а также от воинского постоя на 6 лет<sup>673</sup>.

12 декабря 1844 г. были утверждены правила взимания денежных сборов с государственных крестьян<sup>674</sup>. Этот документ разделил все денежные сборы с государственных крестьян на общие сборы, частные казенные взыскания, мирские сборы и рекрутские денежные сборы. К общим сборам относились: общественный сбор, сбор на обеспечение продовольствия, на земские повинности, государственные подати, разные взыскания, уплачиваемые всем обществом, например, рассроченные недоимки, ссуды и т. д. К частным казенным взысканиям относились такие, которые выплачивались отдельными лицами или целыми селениями. Мирскими назывались сборы, выплачиваемые вместо выполнения натуральных повинностей по желанию сельских обществ или селений. Рекрутские денежные сборы устанавливались Рекрутским уставом.

Раскладка общих сборов делалась сельским сходом в январе месяце после получения от уездного казначейства через волостное правление окладного листа и расписания особых взысканий. Раскладка сборов заносилась в окладной лист<sup>675</sup>. Сельский сборщик податей и сельский писарь под наблюдением сельского старшины оформляли податную тетрадь, где указывались имена домохозяев, число душ, за которое им положен платеж, недоимка, оставшаяся с прошлых лет, и сумма всех общих сборов, разделенная по срокам платежа на две половины<sup>676</sup>. Домохозяевам, вместо квитанций, стали выдавать платежные книжки, которые они должны были сохранять до следующей переписи населения. Сборщик, принимая деньги

<sup>672</sup> Там же. Собрание 2. Т. 18. Отделение 1. С. 238.

<sup>673</sup> Там же. Собрание 2. Т. 18. Отделение 1. С. 239.

<sup>674</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 836.

<sup>675</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 838.

<sup>676</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 839.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

от домохозяина, должен был сам или через писаря записать в податной тетради напротив имени плательщика сумму и дату платежа, а в платежной книжке — когда и сколько принято денег на общие сборы.

Недоимка, невыплаченная к 1 октября, раскладывалась сельским сходом на всех крестьян того же общества. Решение о том, кому, за кого и сколько потребуется платить, необходимо было приложить в подлиннике к податной тетради для исполнения сборщиками<sup>677</sup>. Полученные суммы в уплату недоимки записывались в податной тетради напротив имен неплательщиков с указанием того, кто заплатил за них сумму. В платежных книжках плательщиков указывали имена тех, за кого были внесены деньги. Полученные суммы сборщики передавали в уездные казначейства.

Оседлые инородцы в российско-американских колониях в 1844 г. получили освобождение от любых податей, повинностей и ясака<sup>678</sup>. За колониальных граждан из российских подданных свободного состояния, селившихся в Америке, Правление российско-американской компании обязывалось платить в казну одни подушные подати<sup>679</sup>. Для их расчета использовались те же оклады, по которым платили переселенцы в России. В 1845 г. ямщиков освободили от общественных земских повинностей<sup>680</sup>.

Для распространения русского населения на северо-восточном берегу Черного моря людям свободного состояния, пожелавшим туда переселиться, в 1847 г. были предоставлены разные льготы и преимущества<sup>681</sup>. Для поселения русских жителей торгового и промышленного класса назначались портовые города Анапа, Новороссийск и Сухум-кале. Люди, приписавшиеся в данных городах в купцы, мещане и цеховые получали льготу на 30 лет от платежей гильдейских пошлин и государственных повинностей, от поставки рекрутов и военного постоя<sup>682</sup>. Лица, переселившиеся в Закубанские поселения или жившие там ранее, освобождались от государственных податей, военного постоя и прочих повинностей, за исключением земских: в глубине материка — на 15 лет, на береговой линии — на 30 лет<sup>683</sup>. Жители Ставрополя получили льготу на 5 лет в платежах гиль-

---

<sup>677</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 840.

<sup>678</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 363.

<sup>679</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 634.

<sup>680</sup> Там же. Собрание 2. Т. 20. Отделение 1. С. 509.

<sup>681</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 21. Отделение 2. 1846. СПб., 1847. С. 669.

<sup>682</sup> Там же. Собрание 2. Т. 21. Отделение 2. С. 671.

<sup>683</sup> Там же. Собрание 2. Т. 21. Отделение 2. С. 672.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

дейских и податных повинностей, как и жители других городов Новороссийского края<sup>684</sup>. Кочевым жителям Закавказского края, принимавшим оседлый образ жизни на владельческих или казенных землях, даровали льготу от уплаты податей на 6 лет.

С 1847 г. удвоили вспомогательный земский сбор, взимаемый по окладу с души, за исключением Смоленской губернии, где оставили прежний оклад по причине неурожая<sup>685</sup>. Таким образом, вспомогательный земский сбор, взимаемый по окладу с души, составил: в большинстве губерний, за исключением нижеследующих, а также в войске Донском — по 12 к., в Вятской, Подольской и Оренбургской губерниях — по 8 к., в Астраханской, Волынской, Пермской и Харьковской губерниях — по 4 к., в Смоленской губернии — по 2 к. с каждой души. Вспомогательный земский сбор, взимаемый за каждое торговое свидетельство 1-й гильдии, составил 73 р. 92 к., 2-й гильдии — 29 р. 58 к., 3-й гильдии: в столицах, губернских и портовых городах — по 7 р. 40 к., в остальных — 2 р. 42 к.

Общественный сбор с государственных крестьян в 35 губерниях на трехлетие 1847–1849 гг. несколько вырос и составлял 4 372 211 р. в год. Наименьший оклад сбора получили колонисты разных губерний — 18½ к., а наибольший — крестьяне в Бессарабской губернии — по 1 р. с души<sup>686</sup>. С 9 Западных губерний (652 030 душ) планировалось собрать 289 711 р. 6½ к. При величине сбора с каждой души от 40¼ к. в Виленской губернии, до 47¾ к. в Могилевской губернии<sup>687</sup>. С 1847 г. сбор впервые разложили еще и по статьям расходования средств. Для 35 губерний это были следующие статьи:

- 1) на содержание палат, окружных управлений и подкрепление уездных казначейств;
- 2) на содержание волостных и сельских управлений;
- 3) на содержание училищ и крестьянских мальчиков, обучавшихся на должность писаря;
- 4) на устройство запасных хлебных магазинов;
- 5) на пособие в пожарных случаях;
- 6) на межевание земель и составление хозяйственного капитала.

<sup>684</sup> Там же. Собрание 2. Т. 21. Отделение 2. С. 255.

<sup>685</sup> Там же. Собрание 2. Т. 21. Отделение 2. С. 442.

<sup>686</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 22. Отделение 2. 1847. СПб., 1848. С. 35.

<sup>687</sup> Там же. Собрание 2. Т. 22. Отделение 2. С. 34.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

В 9 Западных губерниях формулировки статей взимания общественного сбора с 4-й по 6-ю были одинаковыми, а первые три несколько отличались. Они звучали так:

1) на содержание продовольственных столов при палатах, на жалование ветеринарам, на рассыльных при окружных управлениях, на подкрепление уездных казначейств;

2) на содержание сельских управлений;

3) на содержание сельских приходских училищ.

29 декабря 1848 г. установили сбор с производителей зажигательных спичек по 1 р. серебром за каждые 1 000 шт. При этом запретили производство спичек всюду, кроме обеих столиц, а продажа спичек допускалась только в жестяных банках по тысяче штук, с приклеенными к ним бандеролями, которые свидетельствовали об уплате сборов<sup>688</sup>. Сборы направлялись в пользу городских доходов. Данный сбор был отменен 7 декабря 1859 г.<sup>689</sup> С тех пор дозволялось свободно производить и продавать спички по всей империи.

С 1849 г. увеличили вспомогательный земский сбор. Сбор, взимаемый по окладу с души, собирали: в большинстве губерний, за исключением нижеследующих, — по 16 к., в Вятской, Подольской и Оренбургской губерниях, за исключением Башкирцев и Мещеряков, — по 10½ к., в Астраханской, Волынской, Пермской и Харьковской губерниях — по 5 к. В Смоленской губернии оклад сбора не изменился и составил 2 к. с каждой души<sup>690</sup>. Вспомогательный земский сбор, взимаемый за каждое торговое свидетельство 1-й гильдии, собирали по 98 р. 56 к., 2-й гильдии — по 39 р. 44 к., 3-й гильдии: в столицах, губернских и портовых городах — по 9 р. 87 к., в остальных — по 3 р. 23 к.

Общественный сбор с государственных крестьян (6 829 923 душ) в 35 губерниях на трехлетие 1850–1852 гг. вырос незначительно и составил 4 388 440 р. 78½ к. в год. Наименьший оклад сбора остался у колонистов — 18¾ к., не считая окладов для обложения крестьянских селений отдельных господ — от 4 к., а наибольший — в Бессарабской губернии — 99½ к.

---

<sup>688</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 23. Отделение 2. 1848. СПб., 1849. С. 146.

<sup>689</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 34. Отделение 2. 1859. СПб., 1861. С. 327.

<sup>690</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 2. С. 82.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

с души<sup>691</sup>. С 9 Западных губерний (675 817 душ) планировалось собрать 294 103 р. 57¼ к. При величине сбора с каждой души от 39½ к. в Виленской до 47¼ к. в Витебской губернии<sup>692</sup>.

Уставом от 11 января 1850 г. была начата девятая народная перепись. Она проводилась во всех губерниях, за исключением Закавказского края<sup>693</sup>. От переписи освобождались граждане и однодворцы Западных губерний, а также привилегированные сословия: дворяне, лица состоявшие на государственной службе, нижние военные чины, почетные граждане, лица с учеными, медицинскими и академическими степенями, оседлые инородцы в колониях Российско-Американской компании, киргизы внутренней орды и др.<sup>694</sup> Первоначальный срок сдачи сказок в ревизские комиссии был установлен до 1 ноября 1850 г., а для Ставропольской и сибирских губерний — до 1 февраля 1851 г.<sup>695</sup> Также был установлен дополнительный срок подачи сказок в Казенные палаты с уплатой пени по 30 к. за каждую душу мужского пола: до 1 февраля 1851 г., а для Ставропольской и сибирских губерний — до 1 июня 1851 г. При выявлении лиц после истечения дополнительного срока взымали пеню в размере 90 к. за каждую выявленную душу мужского пола<sup>696</sup>. Кроме того, необходимо было платить двойные оклады податей с начала их взыскания по новой ревизии и до момента выявления таких лиц. После этого применялся общий со всеми плательщиками оклад. Других наказаний устав не предусматривал. За лиц, открытых мерами правительства, кроме указанных платежей двойных податей, городские и сельские общества подвергались штрафу по 75 р. за каждую душу мужского пола, а также личному наказанию, если будет открыт умысел<sup>697</sup>. По итогам проведения переписи, население Российской империи составило 69 млн чел<sup>698</sup>. Платежи государственных податей, земских повинностей и общественных сборов по новой ревизии начали со второй половины 1851 г., а в Ставропольской и сибирских губерниях — с 1 января 1852 г.<sup>699</sup>

<sup>691</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 25. Отделение 2. 1850. СПб., 1851. С. 41–44 (Штаты и табели).

<sup>692</sup> Там же. Собрание 2. Т. 25. Отделение 2. С. 46 (Штаты и табели).

<sup>693</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 25. Отделение 1. 1850. СПб., 1851. С. 13.

<sup>694</sup> Там же. Собрание 2. Т. 25. Отделение 1. С. 17, 18.

<sup>695</sup> Там же. Собрание 2. Т. 25. Отделение 1. С. 19.

<sup>696</sup> Там же. Собрание 2. Т. 25. Отделение 1. С. 37.

<sup>697</sup> Там же. Собрание 2. Т. 25. Отделение 1. С. 38.

<sup>698</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>699</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 25. Отделение 1. С. 42.

### 2.4.2. Дорожный сбор

18 ноября 1834 г. в России утвердили дорожный сбор за проезд по шоссе между двумя столицами<sup>700</sup>. Его начали взимать с 1 апреля 1835 г.<sup>701</sup> Собранные суммы направлялись исключительно на ремонт и содержание шоссе зимой. Дорожный сбор уплачивали лица, проезжавшие на почтовых лошадях по подорожным, в т. ч. экипажи императорского двора, дилижансы, обозы с купеческими товарами и обозы, принадлежавшие казне, в т. ч. осуществлявшие доставку вещей и припасов для казны. Исключение составляли обозы войсковые, при партиях рекрутов или арестантов, а также крестьянские обозы без накладных, нагруженные различными материалами, в т. ч. для строительства шоссе, и предметами сельского хозяйства, порожние экипажи и повозки, лошади без упряжи.

С 1 апреля по 1 ноября с каждой лошади за каждые 10 верст проезда по шоссе взимали с дилижансов и экипажей, проезжавших на почтовых лошадях по подорожным, — 6 к., с купеческих и иных обозов, отправляемых по накладным, в т. ч. для казны, — 3 к. В остальное время года оклад сбора уменьшался в два раза. Исключение составляли колесные экипажи, для которых величина сбора оставалась неизменной в течение всего года. Суммы дорожного сбора вносились проезжающими на почтовых лошадях — при выдаче им подорожных документов, с обозов — на первой попавшейся на пути дорожной заставе при предъявлении подорожной<sup>702</sup>. За уплату сбора плательщикам выдавали ярлыки для предъявления на всех следующих по пути дорожных заставах. На последней заставе его возвращали.

С 1 апреля 1839 г. ввели в действие новое положение о дорожном сборе с проезжающих по шоссе между Санкт-Петербургом и Москвой<sup>703</sup>. В дополнение к действующим плательщикам добавили владельцев порожних экипажей и повозок, а также владельцев лошадей без упряжи<sup>704</sup>. К имеющим льготу в освобождении от уплаты сбора добавили местных жителей, выезжавших для прогулки на незначительные расстояния без чемоданов и других дорожных принадлежностей, ямщиков и извозчиков, проезжавших без пассажиров, крестьян без клади, лиц, въезжавших на шоссе и съезжавших с него между дорожными заставами, прогоняемый скот. Повысили ставки

---

<sup>700</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 2. С. 171.

<sup>701</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 2. С. 172.

<sup>702</sup> Там же. Собрание 2. Т. 9. Отделение 2. С. 173.

<sup>703</sup> Там же. Собрание 2. Т. 13. Отделение 2. С. 381.

<sup>704</sup> Там же. Собрание 2. Т. 13. Отделение 2. С. 382.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

сбора. С дилижансов за каждые 10 верст стали брать по 10 к. с каждой лошади, с почтовых лошадей — по 8 к., с других экипажей и повозок — по 4 к.

С 1 июня 1842 г. установили новую таксу дорожного сбора с проезжающих по шоссе Санкт-Петербург — Москва<sup>705</sup>. В ней представлена попытка установить соответствие размера сбора и вреда, наносимого дорожному покрытию проезжающими экипажами и повозками. С дилижансов и с любых других экипажей на колесах за каждые 10 верст брали по 3½ к. серебром с каждой лошади независимо от времени года. В зимнее время с них брали 2½ к., если они перемещались на полозьях с подрезями. С транспортных телег и повозок на колесах, если в них было впряжено не более трех лошадей: при дышловой упряжи за каждые 10 верст брали по 2 к., а при оглобельной упряжи — по 2½ к. с каждой лошади. Если же было впряжено более 3 лошадей, то за каждые 10 верст с каждой лошади брали: при широких ободьях колес — 2½ к., а при узких — 3½ к. Широкими ободьями считались те, которые в ширину имели не менее 4½ дюймов. Зимний тариф для транспортных телег и повозок был установлен по наличию полозьев с подрезями. При наличии полозьев с подрезями брали по 1 к., а при полозьях без подрезей — по 1½ к. за каждые 10 верст с каждой лошади. С порожних экипажей на колесах — по 2 к. с каждой лошади. С препровождаемых лошадей летом брали по 1 к., зимой — по ½ к. В том же году по тем же таксам установили дорожный сбор за проезд по шоссе между Санкт-Петербургом и Ковно<sup>706</sup>. Его начали взимать с 1 января 1844 г.<sup>707</sup> Это было второе шоссе, за проезд по которому стали взимать в России дорожный сбор.

С 1845 г. внедрение дорожного сбора в губерниях стало производиться ускоренными темпами. В 1845 г. вводится сбор по целому ряду отремонтированных шоссе: Ярославскому, Нижегородскому, Брест-Литовскому, Серпуховскому, Тульскому. Таксы и правила взимания сбора применялись те же, что и за проезд по шоссе Санкт-Петербург — Ковно<sup>708</sup>. В 1846 г. к ним добавилось шоссе Городок — Орша<sup>709</sup>, в 1847 г.: шоссе Москва — Варшава

<sup>705</sup> Там же. Собрание 2. Т. 17. Отделение 1. С. 103.

<sup>706</sup> Там же. Собрание 2. Т. 17. Отделение 1. С. 207, 208.

<sup>707</sup> Там же. Собрание 2. Т. 20. Отделение 1. С. 306.

<sup>708</sup> Там же. Собрание 2. Т. 20. Отделение 1. С. 306.

<sup>709</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 21. Отделение 1. 1846. СПб., 1847. С. 277.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

на участке от Бобруйска до Брест-Литовска<sup>710</sup>, шоссе Тула — Орел<sup>711</sup> и Рязань — Коломна<sup>712</sup>, в 1849 г.: Киевское шоссе на участке от Острова до Могилева, Бобруйское шоссе на участке от Могилева до Бобруйска<sup>713</sup> и т. д. При этом с 1845 г. суммы дорожного сбора предписали, не отправляя в Государственное казначейство, направлять в Главное управление путей сообщения и публичных зданий для расходования их по сметам на те шоссе, с которых эти суммы получены<sup>714</sup>. В 1849 г. повысили дорожный сбор для всех проходящих по шоссе транспортов и обозов на 1 к., а для прочих проезжающих на  $\frac{1}{2}$  к.<sup>715</sup>

В дальнейшем наряду с введением дорожного сбора за проезд по новым шоссе, появляются случаи отмены действующего сбора для отдельных шоссе. В 1863 г. были отменены шоссейные сборы на Смоленском и Бобруйском шоссе. В первом случае причиной послужила низкая доходность дороги — после покрытия всех расходов на содержание шоссе оставалось около 400 р. в год. Во втором случае причиной стали прямые убытки казне — расходы на шоссе превышали собранные суммы на 1 300 р.<sup>716</sup> В 1868 г. прекратили взимание дорожного сбора на Серпуховском, Ярославском и Рязанском шоссе Московской губернии, а расходы на их содержание включили в государственный земский сбор начиная с 1869 г.<sup>717</sup>

С 1871 г. стала внедряться практика передачи заведования содержанием и ремонтом шоссе местным земствам. Сначала в хозяйственное ведение местного земства Московской губернии были переданы 518 верст шоссейных дорог губернии сроком на 10 лет, с предоставлением ему права собирать на них шоссейный сбор<sup>718</sup>. Сбор взимался по тарифам, устанавливаемым Губернским земским собранием и утверждаемым министрами внутренних дел и финансов. При этом новые тарифы не должны были превышать существующие. Кроме того, Московской губернской управе из казны

---

<sup>710</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 22. Отделение 1. 1847. СПб., 1848. С. 55.

<sup>711</sup> Там же. Собрание 2. Т. 22. Отделение 1. С. 745.

<sup>712</sup> Там же. Собрание 2. Т. 22. Отделение 1. С. 746.

<sup>713</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 24. Отделение 2. 1849. СПб., 1850. С. 303.

<sup>714</sup> Там же. Собрание 2. Т. 19. Отделение 1. С. 873.

<sup>715</sup> Там же. Собрание 2. Т. 24. Отделение 1. С. 198.

<sup>716</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 38. Отделение 2. 1863. СПб., 1866. С. 182.

<sup>717</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 43. Отделение 2. 1868. СПб., 1873. С. 312.

<sup>718</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 46. Отделение 1. 1871. СПб., 1874. С. 364.

## 2.4. Налоговая система России во второй четверти XIX в.

ежегодно выделялось на ремонт дорог по 270 200 р., т. е. по 400 р. на версту. Спустя 10 лет, в 1881 г. срок содержания московским земством шоссейных дорог был продлен на два года<sup>719</sup>. С 1872 г. на содержание местного земства были переданы шоссейные дороги Тульской области на аналогичных условиях<sup>720</sup>. В 1873 г. восстановили шоссейный сбор на участке Бобруйского шоссе от Могилевского станционного дома до Бобруйского<sup>721</sup>. В 1876 г. в хозяйственное заведование местных земств на 10 лет были переданы шоссейные дороги Ярославской и Калужской губерний<sup>722</sup>.

В 1887 г. на 3 года установили плату за проезд по Сибирскому тракту между Ачинском и Иркутском по  $\frac{1}{5}$  к. с каждого воза за версту<sup>723</sup>. Собранные суммы направлялись в пособие губернскому земскому сбору. В 1890 г. продлили взимание данной платы на прежних основаниях еще на 3 года<sup>724</sup>.

### 2.4.3. Акциз на сахар

Акциз со свеклосахарного производства был утвержден уставом от 25 февраля 1848 г. и начал взиматься с 1 сентября того же года<sup>725</sup>. Для определения суммы акциза требовалось рассчитать ежесуточное производство заводом сахарного песка, добываемого из сырого сока<sup>726</sup>. В этом расчете использовались показатели среднего содержания сахарного песка в одной берковице свекловицы (10 пудов) и количество, мощность и емкость производственных аппаратов. Содержание сахарного песка определялось в размере 3 % от веса свекловицы или 12 фунтов пробеленного сахара в одной берковице свекловицы. Данная норма не менялась в течение следующих 23 лет. Производители сахара были обязаны ежегодно не позднее 1 августа оплачивать в уездных казначействах свидетельства на производство сахара на каждом заводе<sup>727</sup>. За заводы, учреждаемые в течение года, свидетельство

<sup>719</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 1. Со дня восшествия на престол государя императора Александра Александровича по 31 декабря 1881 года. СПб., 1885. С. 203.

<sup>720</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 47. Отделение 1. 1872. СПб., 1875. С. 670.

<sup>721</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 48. Отделение 1. 1873. СПб., 1876. С. 282.

<sup>722</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 51. Отделение 2. 1876. СПб., 1878. С. 557.

<sup>723</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 7. 1887. СПб., 1889. С. 229.

<sup>724</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 10. Отделение 1. 1890. СПб., 1893. С. 771.

<sup>725</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 1. С. 141.

<sup>726</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 1. С. 143.

<sup>727</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 1. С. 142.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

оплачивалось за весь год. Свидетельства оформлялись на крепостной бумаге и оплачивались в соответствии с количеством сахарного песка, которое могли произвести заводы в стодневный период. Для заводов с объемом производства от 200 до 1 000 пудов свидетельства оформлялись на листе в 3 р. серебром, от 1 000 до 2 000 — 6 р., от 2 000 до 3 000 — 9 р., от 3 000 до 4 000 — 12 р., от 4 000 до 5 000 — 15 р., от 5 000 до 6 000 — 20 р., от 6 000 до 7 000 — 25 р., от 7 000 до 8 000 — 30 р., от 8 000 до 9 000 — 35 р., от 9 000 до 10 000 — 40 р., от 10 000 пудов и выше — 50 р. Превышение каждого количества не более чем на 100 пудов не приводило к необходимости оплачивать новое свидетельство.

Акциз с сахарного песка внутреннего производства взимался в следующих размерах: с 1 сентября 1848 г. — 30 к., с 1 сентября 1850 г. — 45 к., с 1 сентября 1852 г. по 1 сентября 1854 г. — 60 к. серебром с пуда<sup>728</sup>. Для заводов, производивших не более 500 пудов свеклосахарного песка в год, ставка акциза уменьшалась на 15 к. с пуда от действовавшей ставки. Если же несколько мелких заводов принадлежали одному владельцу в одной губернии и производили в совокупности более 500 пудов свеклосахарного песка в год, то им данная льгота не предоставлялась. Заводы, которые были учреждены за два года до появления рассматриваемого устава или появились после его издания, получили право на следующие льготы. В первые два года они освобождались от уплаты акциза, но были обязаны получать в уездных казначействах свидетельства на право производства сахара. В следующие два года размер акциза с производимого ими сахара составлял 30 к., в третье двухлетие — 45 к. с пуда. От уплаты акциза освобождался рафинированный сахар, произведенный как из привозного тростникового сырья или лумпа, оплаченных таможенной пошлиной, так и из внутреннего свекловичного сырца, с которого акциз был уже взят, а также некристаллизующийся сахар (сироп и патока), добывавшийся из свекловицы, картофельного крахмала и других веществ. Акциз вносился в уездные казначейства не позднее 1 апреля в полной сумме за год<sup>729</sup>. За досрочную уплату предоставлялась скидка в 0,5 % от уплаченной суммы за каждый месяц.

Суммы, уплаченные по акцизу на сахар и за свидетельства на право его производства, за период 1850–51 гг. составили 200,1 тыс. р., а через десять лет в 1860–61 гг. поступления выросли в более чем 3 раза до 629,7 тыс. р.<sup>730</sup>

---

<sup>728</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 1. С. 143.

<sup>729</sup> Там же. Собрание 2. Т. 23. Отделение 1. С. 142.

<sup>730</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь. Т. XXIX. С. 17.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

### 2.5.1. Основные этапы развития налоговой системы

13 июля 1851 г. были утверждены новые правила сбора земских повинностей, которые начали свое действие с 1853 г.<sup>731</sup> В соответствии с правилами земские повинности разделили на денежные и натуральные, на постоянные и временные. Постоянные земские повинности несли регулярно и в определенное время, а временные — прекращались после определенного срока, по окончании выполнения работ или действий. К временным относились также чрезвычайные повинности в случае движения войск.

Денежные земские повинности разделили на государственные, направляемые на удовлетворение потребностей одинаковых во всей империи, и местные, назначаемые для отдельных губерний или областей и взимаемые либо со всех местных жителей, либо с некоторых сословий. Местные земские повинности назывались губернскими, когда они составляли обязанность всех обывателей губернии, областными, если представляли обязанность обывателей области, и частными, когда повинности несли лишь некоторые сословия<sup>732</sup>.

Государственные денежные земские повинности были следующими:

1) почтовая повинность — содержание почтовых лошадей с упряжью, повозками и проводниками для перевозки почтовых отправок, эстафет и проезжающих; устройство и содержание почтовых помещений;

2) дорожная повинность — устройство шоссе между губерниями, содержание которых было отнесено на счет земств, и разных сооружений на них; выплаты по государственным займам, использованным на дорожные цели<sup>733</sup>;

3) повинность на содержание земского управления — содержание земской полиции, состава Земских судов, их канцелярий и рассыльных;

4) этапная повинность — устройство или наем этапных тюрем для ссыльных, домов и других помещений для сопровождавшей их стражи

<sup>731</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 26. Отделение 1. 1851. СПб., 1852. С. 484.

<sup>732</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 485.

<sup>733</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 486.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

на главных путях следования ссыльных; ремонт, отопление, освещение указанных помещений и т. п.<sup>734</sup> Та же повинность, но на внутренних дорогах губерний до соединения с главными дорогами, представляла из себя местную повинность;

5) повинность в отношении арестантских рот гражданского ведомства — устройство, ремонт, отопление и освещение помещений; содержание арестантов и стражи при них и т. п.

6) повинность в отношении расходов на воинские потребности — устройство или наем зданий для временно квартирующих или проходящих войск, отпуск им материалов для отопления, освещения и т. п. повинности.

Губернские денежные земские повинности были следующими:

1) дорожная повинность — строительство и содержание шоссе внутри губерний, содержание воспитанников губернии в Строительном училище Главного управления путей сообщения и публичных зданий<sup>735</sup>;

2) повинность на содержание мест размещения гражданского правления — возведение зданий для размещения губернских и уездных присутственных мест и т. п.<sup>736</sup>;

3) повинность на содержание гражданского правления — содержание необходимого числа бухгалтерских и контрольных чиновников в Казенных палатах и уездных казначействах для ведения ежемесячных счетов и ревизии годовых отчетов по земским сборам и т. п.;

4) повинность в отношении хозяйства и медицинской полиции в городах и селениях;

5) повинность в отношении воинского управления<sup>737</sup>.

Частные денежные земские повинности в губерниях составляли:

1) повинность на содержание канцелярий Губернских комиссий народного продовольствия, жалование попечителям сельских запасных магазинов и т. п.;

2) повинность на содержание канцелярий при Дворянских депутатских собраниях<sup>738</sup>;

3) повинность на ремонт, отопление и освещение домов, занимаемых Дворянскими собраниями;

4) повинность на содержание канцелярий Дворянских опеки;

---

<sup>734</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 487.

<sup>735</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 488.

<sup>736</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 489.

<sup>737</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 490.

<sup>738</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 491.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

5) повинность на выписку Сенатских ведомостей для Предводителя дворянства;

б) повинность на пенсии и единовременные пособия чиновникам канцелярий при Дворянских депутатских собраниях и Дворянских опеках.

Государственные, губернские и частные денежные земские повинности устанавливались и взыскивались в каждой губернии по сметам и раскладам, рассмотренным в установленном порядке и утвержденным императорской властью на очередное трехлетие. После получения утвержденной сметы и раскладок из Министерства финансов, Казенная палата составляла окладной лист для каждого уезда<sup>739</sup>. В нем приводилась информация для каждого города, посада, местечка или поместья о плательщиках и суммах денежных земских повинностей соответствующего рода, подлежащих внесению в уездные казначейства ежегодно в течение трех следующих лет, в зависимости от числа ревизских душ, десятин земли, свидетельств на торговлю или промышленность. Относительно незаселенных земель, обложенных земским сбором, указывались суммы платежа по каждому владению. Со своей стороны, Палата государственных имуществ и Удельная контора с той же подробностью составляли расписание окладов по своим ведомствам (для казенных и удельных крестьян). Полные окладные листы поступали в уездные казначейства для внесения в окладные книги каждого уезда. Сформированные окладные листы направлялись через губернское правление в городскую или земскую полицию, а оттуда, для исполнения, — в соответствующие общества. Взимание сборов на земские повинности, не указанных в окладных листах, было запрещено.

По новым правилам, суммы, вносимые плательщиками, сначала направлялись на земские повинности, потом — на казенные подати и лишь затем — на особые взыскания, числящиеся на них<sup>740</sup>. При этом казенные крестьяне вносили в уездные казначейства прежде всего общественный и продовольственный сборы, а после них — земские. Недоимку в земских сборах взыскивали под надзором губернаторов и губернских правлений. Предоставление рассрочек в земских сборах запрещалось. Прежние постановления о взыскании пеней с помещиков, других частных владельцев и обществ за несвоевременный взнос земских сборов были отменены. Казенным

<sup>739</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 507.

<sup>740</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 508.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

палатам было разрешено списывать безнадежные суммы недоимок по земским сборам до 7 р. с каждого плательщика<sup>741</sup>.

Натуральные земские повинности были поделены на общие, выполнявшиеся собственными силами всего населения губернии или области, и частные — отдельным городом или селением<sup>742</sup>. Предметы частных натуральных повинностей, способы и порядок их выполнения определялись особыми положениями о внутреннем благоустройстве городов и селений. Общие натуральные повинности составляли: содержание в исправном состоянии грунтовых дорог, соединявших губернские и уездные города, а также иные места, в т. ч. мосты, плотины и другие сооружения; предоставление подвод для проезда членов императорского дома, земской полиции; снабжение квартирами чиновников, в определенных законом случаях, а также их отопление и освещение; отвод мест войскам под лагеря и маневры, снабжение их потребностей за определенную плату и т. д. Все натуральные земские повинности на предстоящее трехлетие утверждались вместе с денежными земскими повинностями и требовали хотя бы примерной денежной оценки<sup>743</sup>.

Положением от 12 декабря 1851 г. мещан, уличенных в неплатеже по нерадению или беспутной жизни, дозволялось исключать из мещанских обществ<sup>744</sup>. Крещеным калмыкам, которые в течение трех лет со дня поселения в калмыцких станицах приобретали навыки земледелия, решили предоставлять льготу от уплаты податей и всех казенных повинностей на 20 лет<sup>745</sup>. Для сибирских киргизов с 1852 г. увеличили размер ясака, оплачиваемого деньгами до 13 р. за лошадь, 8 р. за быка или корову и 1 р. за барана<sup>746</sup>.

В 1852 г. определили компетенции различных ведомств по списанию безнадежных недоимок<sup>747</sup>:

- 1) Казенным палатам: в податях — до 10 р., в прочих сборах — до 50 р., по земским сборам — до 10 р.;
- 2) Губернским правлениям: по городским сборам — до 10 р., по прочим статьям городских доходов — до 50 р.;

---

<sup>741</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 2. С. 73.

<sup>742</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 520.

<sup>743</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 1. С. 521.

<sup>744</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 2. С. 162.

<sup>745</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 2. С. 209.

<sup>746</sup> Там же. Собрание 2. Т. 26. Отделение 2. С. 69.

<sup>747</sup> Там же. Собрание 2. Т. 27. Отделение 1. С. 61.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

3) Палатам государственных имуществ, Губернским присутствиям, и другим правлениям, с принадлежащих к этим ведомствам сумм, — до 50 р.;

4) Департаментам министерств и главных управлений — до 300 р.;

5) Общим присутствиям — до 1 000 р.;

6) Министерствам и главным управляющим на основании заключений их советов — до 10 000 р.;

7) Правительствующему Сенату — свыше 10 000 р.

Казенным палатам с 1852 г. разрешили исключать из подушного оклада лиц податного состояния, окончивших: университеты, академии художеств, Санкт-Петербургскую медико-хирургическую академию, Горы-Горецкий земледельческий институт, лиц, выпускаемых с правом на классный чин из лицеев и гимназий, а также определившихся на службу по межевому или театральному ведомству, лиц, поступавших в почтальоны, станционные смотрители и сторожа почтового ведомства. Для исключения из оклада указанных лиц требовалось обращение соответствующего начальника<sup>748</sup>.

В августе 1852 г. увеличили оклады общественного сбора с государственных крестьян Западных губерний<sup>749</sup>. Для Могилевской и Витебской губерний — на 23 к., для Гродненской и Минской — на 25 к., для Ковенской, Волынской и Виленской — на 26 к., для Киевской и Подольской — на 28 к.<sup>750</sup>

10 февраля 1853 г. утвердили смету с раскладкой общественного сбора для государственных крестьян на 1853–1855 гг.<sup>751</sup> Сбор планировали собрать в общей сумме 4 890 399 р. 69¼ к. Сумма сбора с 36 губерний Российской империи (за исключением Западных губерний), в которых проживало 7 807 118 человек, составила 4 382 880 р. 31¼ к. в год. Наименьший оклад сбора остался у колонистов — 18 к., не считая окладов для обложения крестьянских селений отдельных господ — от 3 к., а наибольший — в Бессарабской губернии — по 88¼ к. с души<sup>752</sup>. С 9 Западных губерний (731 383 человек) за год планировалось собрать 507 519 р. 38 к., при величине сбора

<sup>748</sup> Там же. Собрание 2. Т. 27. Отделение 1. С. 69.

<sup>749</sup> Там же. Собрание 2. Т. 27. Отделение 1. С. 507.

<sup>750</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 27. Отделение 2. 1852. Приложения. СПб., 1853. С. 155.

<sup>751</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 28. Отделение 1. 1853. СПб., 1854. С. 46.

<sup>752</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 28. Отделение 2. 1853. СПб., 1854. С. 10–14.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

с каждой души от 28 к. с однодворцев Минской губернии, до 72 к. с крестьян Киевской и Подольской губерний<sup>753</sup>. Среди направлений взимания общественного сбора появились расходы по медицинской части Министерства государственного имущества. Направления взимания сбора для 9 Западных губерний сделали такими же, как и в остальных губерниях.

В 1853 г. ссыльных поселенцев, пробывших в Сибири десятилетний срок, стали облагать полными окладами подушных и оброчных податей, а также земских повинностей наравне с государственными крестьянами<sup>754</sup>. Кроме того, с каждого из них брали по 15 к. серебром в год на экономическую сумму. В то же году постановили взимать сбор на государственные и губернские земские повинности с торговых свидетельств по 15 % и 10 % от стоимости свидетельств соответственно<sup>755</sup>. Однако, в феврале 1854 г. временно снизили сбор на государственные земские повинности до 10 %<sup>756</sup>. Действие льготного периода длилось до 1855 г. В том же году Отделение земских повинностей при Департаменте разных податей и сборов было присоединено к Департаменту Государственного казначейства<sup>757</sup>.

В 1854 г. сибирским киргизам изменили размер ясака. Теперь с 60 голов лошадей, рогатого скота и баранов стали брать по одной голове по установленным ценам<sup>758</sup>. За сокрытие скота установили наказание. В первый раз предписывалось брать двойной ясак с открытого скота и применять личное наказание. Во второй раз наказание усиливалось — тройной ясак, пеня 15 р. и личное наказание по суду. Каждому киргизу, уплатившему ясак, волостное правление выдавало квитанцию на печатном бланке.

С 1854 г. золотые прииски Сибири и Киргизской степи разделили на 4 разряда по объему добычи золота: первый — от одного золотника до двух пудов; второй — от 2 до 5 пудов; третий — от 5 до 10 пудов; четвертый — более 10 пудов ежегодно<sup>759</sup>. Для каждого разряда установили свой размер подати. Для первого — 5 %, для второго — 10 %, для третьего — 15 % и для четвертого — 20 %. Сверх того, для содержания полиции, воинских команд и других чинов по частным золотым промыслам, а также на пособие по земскому сбору при окончательном расчете за поступавшие

---

<sup>753</sup> Там же. Собрание 2. Т. 28. Отделение 2. С. 14, 15.

<sup>754</sup> Там же. Собрание 2. Т. 28. Отделение 1. С. 237.

<sup>755</sup> Там же. Собрание 2. Т. 28. Отделение 1. С. 101.

<sup>756</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 29. Отделение 1. 1854. СПб., 1855. С. 504.

<sup>757</sup> Там же. Собрание 2. Т. 29. Отделение 1. С. 710.

<sup>758</sup> Там же. Собрание 2. Т. 29. Отделение 1. С. 504.

<sup>759</sup> Там же. Собрание 2. Т. 29. Отделение 1. С. 727.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

от промышленников металлы стали взимать горную подать с каждого фунта лигатурного золота: с приисков первого разряда — по 4 р., второго — по 6 р., третьего — по 8 р., четвертого — по 10 р. золотом.

29 марта 1856 г. утвердили смету с раскладкой общественного сбора для государственных крестьян на 1856–1858 гг.<sup>760</sup> Несмотря на рост числа государственных крестьян в Российской империи с 8 538 501 до 8 562 814 человек, сумма сбора незначительно снизилась с 4 890 399 р. 69¼ к. до 4 749 047 р. 90½ к. Общая сумма сбора в 36 губерниях, за исключением Западных, с 7 831 375 человек составила 4 265 201 р. 61½ к. в год. Наименьший оклад сбора установили матросам Херсонской губернии и колонистам Воронежской и Санкт-Петербургской губерний — по 17¾ к., не считая окладов для обложения крестьянских селений отдельных господ, — от 3 к., а наибольший — крестьянам в Санкт-Петербургской губернии — по 74¾ к. с души<sup>761</sup>. С 9 Западных губерний (731 439 человек) в год планировалось собирать 483 846 р. 29 к. С каждой души сбор составлял от 63 к. в Могилевской губернии, до 68 к. с крестьян Киевской и Подольской губерний<sup>762</sup>.

Манифестом от 26 августа 1856 г. по случаю коронации императора Александра II народу было предоставлено ряд милостей и облегчений. Простили все недоимки и пени прежних лет, накопившиеся к 1 января 1856 г., в подушной и оброчной податях, в сборах на сухопутные и водные сообщения, за право винокурения<sup>763</sup>. В том же манифесте было объявлено о начале десятой переписи населения в связи большими людскими потерями как в результате прошедших войн, так и в следствие бывших эпидемий, что вызвало неравномерность раскладки сборов.

Уставом от 3 июня 1857 г. были утверждены правила проведения десятой народной переписи,<sup>764</sup> которая проводилась с 1857 по 1859 гг. Переписи подлежали все подданные Российской империи. От переписи освобождались дворяне, лица состоявшие на государственной службе, нижние военные чины, почетные граждане, лица с учеными, медицинскими и академи-

<sup>760</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 31. Отделение 1. 1856. СПб., 1857. С. 161.

<sup>761</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 31. Отделение 2. 1856. СПб., 1857. С. 77–80.

<sup>762</sup> Там же. Собрание 2. Т. 31. Отделение 2. С. 80.

<sup>763</sup> Там же. Собрание 2. Т. 31. Отделение 1. С. 788.

<sup>764</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 32. Отделение 1. 1857. СПб., 1858. С. 435.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ческими степенями, оседлые инородцы в колониях Российско-Американской компании, киргизы Внутренней орды и др.<sup>765</sup> Первоначальный срок сдачи сказок в ревизские комиссии был установлен через 12 месяцев, а для Ставропольской и сибирских губерний — через 14 месяцев, со дня издания указа о проведении переписи населения. Дополнительный срок для подачи сказок в Казенные палаты с уплатой пени по 30 к. за каждую душу мужского пола начинался со дня окончания переписи и длился 3 месяца, а для Ставропольской и сибирских губерний — 4 месяца. Пени взыскивались с лиц, ответственных за представление сказок в ревизские комиссии<sup>766</sup>. При выявлении лиц после истечения дополнительного срока взымали пеню в размере 90 к. за каждую выявленную душу мужского пола<sup>767</sup>. Указанные лица причислялись в общий со всеми плательщиками оклад начиная с той половины года, в которой они были выявлены. Других наказаний устав не предусматривал. За лиц, открытых мерами правительства, кроме платежа податей за прошедшее время, городские и сельские общества подвергались штрафу по 75 р. за каждую душу мужского пола, а также личному наказанию, если был открыт умысел<sup>768</sup>. По итогам проведения переписи, население Российской империи составило 74 млн человек<sup>769</sup>. Из них душ мужского пола, плативших подати и отправлявших другие государственные повинности, — 25 833 551, женского пола — 27 592 665 человек<sup>770</sup>. Свободных от податей и повинностей, но вошедших в ревизию для одного счета народонаселения: душ мужского пола — 1 042 628, женского — 1 200 901 человек. Состоящих на временной льготе от податей и повинностей: душ мужского пола — 193 059, женского — 120 499 человек. Платежи государственных податей, земских повинностей и общественных сборов по новой ревизии начали повсеместно с 1 января 1859 г.<sup>771</sup>

6 апреля 1859 г. утвердили смету с раскладкой общественного сбора для государственных крестьян на 1859–1861 гг.<sup>772</sup> В связи с увеличением числа государственных крестьян в Российской империи с 8 562 814 до 9 123 310 человек, сумма сбора также выросла с 4 749 047 р. 90½ к.

---

<sup>765</sup> Там же. Собрание 2. Т. 32. Отделение 1. С. 441–443.

<sup>766</sup> Там же. Собрание 2. Т. 32. Отделение 1. С. 458.

<sup>767</sup> Там же. Собрание 2. Т. 32. Отделение 1. С. 460.

<sup>768</sup> Там же. Собрание 2. Т. 32. Отделение 1. С. 464.

<sup>769</sup> История переписей населения в России. С. 36.

<sup>770</sup> Там же. С. 55.

<sup>771</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 32. Отделение 1. С. 469.

<sup>772</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 34. Отделение 1. 1859. СПб., 1861. С. 273.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

до 5 345 338 р. 2 к. Данный рост обеспечили государственные крестьяне 36 губерний, в то время, как совокупные платежи крестьян 9 Западных губерний снизились по сравнению с прошлым трехлетием. Общая сумма сбора в 36 губерниях, за исключением Западных, с 8 391 872 человек составила 4 916 019 р. 21 к. в год. Наименьший оклад сбора установили матросам Херсонской губернии и колонистам Воронежской и Санкт-Петербургской губерний — по 20 к., а наибольший — крестьянам в Санкт-Петербургской губернии — по 73¾ к. с души<sup>773</sup>. С 731 438 государственных крестьян Западных губерний в год планировалось собирать 429 318 р. 81 к., при величине сбора с каждой души от 54 к. в Подольской губернии до 64 к. с крестьян Витебской губерний<sup>774</sup>. Уменьшив оклады государственных крестьян в Западных губерниях, повысили оклады некоторых категорий государственных крестьян Великорусских губерний, в т. ч. проживавших в селениях отдельных господ.

В 1859 г. установили отдельные оклады оброчной подати с государственных крестьян по некоторым губерниям и уездам<sup>775</sup>. При том, что во многих губерниях уже перешли на новую систему сбора оброка по результатам кадастровой оценки земли и промыслов государственных крестьян, порядок взимания оброчной подати стал довольно путанным.

В соответствии с манифестом от 19 февраля 1861 г. «О всемилостивейшем даровании крепостным людям прав состояния свободных обывателей и об устройстве их быта» помещичьи крестьяне получили от помещиков определенное законом количество полевой земли и других угодий, за что обязаны были исполнять в их пользу установленные повинности<sup>776</sup>. Бывшие помещичьи крестьяне, несшие повинности в пользу помещиков, получили название временно-обязанных. Для получения в собственность выделенной крестьянам земли и угодий их требовалось выкупить. После того, как вся выкупная сумма была выплачена помещику, крестьяне прекращали нести повинности в его пользу и могли пользоваться землей и угодьями по своему усмотрению. В этом случае их именовали крестьянами-собственниками<sup>777</sup>. Крестьяне могли отказаться от поземельных отношений с помещиками,

<sup>773</sup> Там же. Собрание 2. Т. 34. Отделение 2. С. 44–48.

<sup>774</sup> Там же. Собрание 2. Т. 34. Отделение 2. С. 48.

<sup>775</sup> Там же. Собрание 2. Т. 34. Отделение 1. С. 129.

<sup>776</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 36. Отделение 1. 1861. СПб., 1863. С. 131.

<sup>777</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 143.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

если добровольно отказывались от положенного им земельного надела, а также в случае перехода в другие сословия.

Понимая, что у подавляющего большинства крестьян отсутствовали требуемые деньги для выкупа земли, им было предложено воспользоваться содействием правительства и получить ссуду на выкуп, выделенных им земель и угодий, взамен уплаты помещику оброка за них<sup>778</sup>. Условия выкупной сделки основывались на том, что 20 % требуемой суммы крестьянин платил или отработывал помещику сам, а 80 % оставшейся суммы за крестьянина вносило государство<sup>779</sup>. В таком случае, на ее выплату отводилось 49 лет с ежегодным выкупным платежом по 6 к. с 1 р. предоставленной ссуды. В результате, за 49 лет крестьянин должен был выплатить государству 294 к. с каждого рубля предоставленной ссуды, т. е. почти втрое против полученной суммы. При этом каждый взнос должен был состоять из целых десятков рублей во избежание дробности в расчетах. Выкупные платежи включались Казенными палатами в окладные листы для сбора с обществ или домохозяев в следующем году. Порядок передачи окладных листов через уездные казначейства в волостные правления и далее по назначению не изменился. Собранные суммы выкупных платежей старосты или сборщики податей вносили в казначейства<sup>780</sup>. Сроки их уплаты действовали те же, что и для платежей податей: за первую половину года — с 1 января по 1 марта, а за вторую — с 1 октября по 1 января.

Заведование делами крестьянских обществ, действовавших на помещичьих землях, передали Губернским присутствиям по крестьянским делам, учрежденным в каждой губернии<sup>781</sup>. Для рассмотрения споров в уездах назначили мировых посредников, образовавших уездные мировые съезды. Действовавшие сельские общества оставили в их прежнем виде, но мелкие общества привели под управление волостных правлений. В течение двух лет со дня издания представленного манифеста предписывалось утвердить по каждому сельскому обществу или имени уставную грамоту, в которой будет указано количество земли, предоставленной крестьянам в постоянное пользование, и размер повинностей, причитающихся с них в пользу помещика как за землю, так и за другие выгоды. Повинности в пользу помещиков могли или отработываться, или выплачиваться деньгами<sup>782</sup>. Помещики были

---

<sup>778</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 192.

<sup>779</sup> Спицын Е. Ю. Российская империя XVIII – начала XX вв. С. 245.

<sup>780</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 193.

<sup>781</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 132.

<sup>782</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 141.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

освобождены от обязанности заботиться об общественном продовольствии крестьян и порядке, с них сняли ответственность за взнос крестьянами государственных податей и выполнение крестьянами денежных и натуральных повинностей<sup>783</sup>. Указанные заботы возлагались непосредственно на самих крестьян. Мирские денежные капиталы и хлебные запасы перешли в собственность крестьянских обществ<sup>784</sup>.

Крестьяне, вышедшие из крепостной зависимости, для решения хозяйственных вопросов обязаны были объединяться в сельские общества, а для управления и суда — в волости. В каждом сельском обществе и волости заведование общественными делами поручалось людям, избранным соответственно из общества или волости. Волости составляли несколько смежных сельских обществ численностью от 300 до 2 000 ревизских душ мужского пола<sup>785</sup>. Сельское общественное управление состояло из сельского схода и сельского старосты. Сверх того, общества могли выбирать сборщиков податей, сельских писарей, смотрителей хлебных магазинов, училищ, больниц и т. д. Сельский староста собирал сельский сход преимущественно в выходные и праздничные дни<sup>786</sup>. В ведении сельского схода, в числе прочего, было назначение сборов на мирские расходы, раскладка всех казенных податей, земских и мирских денежных сборов и натуральных повинностей, порядок их учета, раскладка оброка или издельной повинности в пользу помещика там, где они отбывались в форме круговой поруки. В ведение сельского общества переходила также обязанность по принятию мер к предотвращению и взысканию недоимок<sup>787</sup>. Волостное управление состояло из волостного схода, волостного старшины с волостным правлением и волостного крестьянского суда<sup>788</sup>. Волостной сход, в числе прочих обязанностей, назначал и раскладывал мирские сборы и повинности, относящиеся ко всей волости<sup>789</sup>. Волостной старшина наблюдал за исправным несением обществами казенных и земских повинностей.

Причисление в оклад, исключение из него, перевод из одного оклада в другой производились исключительно с ведома и по распоряжению Казенной палаты<sup>790</sup>. При переходе крестьянина в другое общество в пределах

<sup>783</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 143.

<sup>784</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 146.

<sup>785</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 147.

<sup>786</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 148.

<sup>787</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 149.

<sup>788</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 152.

<sup>789</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 153.

<sup>790</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 162.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

одной волости Казенная палата производила пересчет окладов на основании свидетельства о переходе крестьянина. При переходе крестьянина в другую волость или губернию, он должен был представить в Казенную палату увольнительное свидетельство и приемный приговор в новое общество, который требовалось засвидетельствовать волостному старшине. При этом крестьяне-собственники, приписываемые к обществам без приемного приговора, представляли в Казенную палату свидетельство волостного старшины о приписке<sup>791</sup>.

Крестьяне, вышедшие из крепостной зависимости, несли следующие казенные и земские повинности: подушную подать; сбор на обеспечение продовольствия; земские повинности как государственные, так губернские и частные; сбор на заготовление окладных листов по податям и сборам<sup>792</sup>. Новый сбор на заготовление окладных листов отнесли к частным повинностям. Земские сборы, исчисляемые от количества земли, вносились помещиками за свои земли, а крестьянами — за свои. В том же порядке исчислялся и новый сбор на содержание местных учреждений по крестьянским делам, отнесенный к земским повинностям.

Окладные листы для сбора в предстоящем году всех казенных податей, земских сборов и разных взысканий с сельских обществ рассылались им уездными казначействами в первых числах января. Разверстка казенных и земских повинностей между крестьянами делалась мирским сходом. Их сбор производился старостой или назначенным сборщиком податей. Порядок сбора, счетоводства и хранения сумм определяли сами сельские общества. Собранные суммы, кроме сумм на мирские сборы, передавались в уездное казначейство с получением квитанции<sup>793</sup>. Сроки взноса денег в уездные казначейства не изменились. По просьбе крестьян Губернское присутствие по крестьянским делам могло ходатайствовать об изменении этих сроков в соответствии с местными особенностями. Квитанции, полученные в казначействах, следовало предъявлять в волостных правлениях.

К мирским относились такие повинности, которые отправлялись каждым обществом для удовлетворения своих внутренних потребностей. На крестьянские общества возлагались следующие обязательные мирские повинности:

- 1) содержание общественного управления;

---

<sup>791</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 163.

<sup>792</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 165.

<sup>793</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 166.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

2) расходы по оспопрививанию и принятию мер в случаях появления заразных болезней и падежа скота;

3) устройство и поддержание сельских запасных магазинов;

4) содержание в исправном состоянии проселочных дорог, меж и межевых знаков, проточных вод и канав на землях, находившихся в собственности обществ или в их постоянном пользовании;

5) содержание караулов в деревнях;

6) надзор за престарелыми, дряхлыми и увечными членами обществ, неспособными к труду, у которых не было родственников или они были не в состоянии их содержать, а также надзор за круглыми сиротами;

7) принятие мер в случае пожаров, в т. ч. лесных, наводнений, а также для истребления саранчи, хищных зверей и в т. п. общественных бедствиях.

Сельские общества отвечали круговой порукой за исправное выполнение каждым из своих членов казенных земских и мирских повинностей<sup>794</sup>. В отношении неплательщиков казенных и мирских сборов общества могли принимать следующие меры взыскания:

1) обратить на возмещение недоимки доход неплательщика с принадлежащего ему недвижимого имущества;

2) отдать самого неплательщика или члена его семьи на заработки для возмещения недоимки;

3) определить к недоимщику опекуна, без разрешения которого ему не позволялось отчуждать что-либо из его имущества или из доходов до выплаты недоимки, либо назначить старшим в доме другого члена его семьи;

4) продать недвижимое имущество, принадлежавшее недоимщику, за исключением выкупленной крестьянином усадьбы;

5) продать ту часть движимого имущества и строений недоимщика, которая не являлась необходимой в его хозяйстве;

6) отобрать у неплательщика часть отведенных ему полевых угодий или даже весь его полевой надел.

При этом три последних меры рекомендовалось применять лишь в крайних случаях, когда другие меры оказывались недостаточными. Если все же недоимка не была погашена к 1 октября, то ее следовало разложить на сельском сходе на прочих крестьян того же общества и выплатить до 15 января следующего года, т. е. к концу льготного срока взноса денег

<sup>794</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 167.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

за вторую половину года. При непоступлении суммы от общества в указанный срок, меры принуждения переходили к местной полиции, вплоть до продажи движимого имущества крестьян. Недоимки, накопившиеся на помещичьих имениях к 1861 г., более не раскладывались на крестьян, а оставались на владельцах имений<sup>795</sup>. Отменили и не стали более начислять пени на недоимки прежних лет, числящиеся на имениях<sup>796</sup>. В 1864 г. помещикам простили подати и другие казенные взыскания, накопившиеся у них до вступления в силу положения от 19 февраля 1861 г.<sup>797</sup>

Дворовые люди при имениях, домах, фабриках, заводах или денежных капиталах также получили свободу и пользовались личными, семейными и имущественными правами, предоставленными крестьянам, вышедшим из крепостной зависимости<sup>798</sup>. В течение первого двухлетнего срока действия свободного состояния, дворовые люди были обязаны выплачивать своим владельцам оброк или служить им<sup>799</sup>. По истечении двух лет дворовые люди навсегда увольнялись от любых обязанностей к владельцам<sup>800</sup>. Оброк запрещалось устанавливать свыше 30 р. в год со взрослого мужчины и 10 р. с женщины. Исправный платеж денежных податей и повинностей за дворовых людей до прекращения их обязательных отношений лежал на владельцах<sup>801</sup>. По мере увольнения дворовых людей, владельцы с первого, следующего за этим, полугодия освобождались от указанных платежей. Увольняемым людям выдавали увольнительные акты, в которых требовалось указать общество, к которому они желали приписаться. Если увольняемые затруднялись в выборе общества, то для принятия такого решения им отводилось два года. Люди, уволенные до истечения двухлетнего срока из-за неспособности к работе, получали от владельца компенсацию для обеспечения их содержания<sup>802</sup>. Размер компенсации определялся в каждой губернии Губернским присутствием по крестьянским делам. Люди, уволенные до истечения вышеозначенного двухлетнего срока, освобождались до его истечения от казенных податей и сборов, от денежных и натуральных

---

<sup>795</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 36. Отделение 2. 1861. СПб., 1863. С. 199.

<sup>796</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 475.

<sup>797</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 39. Отделение 1. 1864. СПб., 1867. С. 823.

<sup>798</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 170.

<sup>799</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 171.

<sup>800</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 173.

<sup>801</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 172.

<sup>802</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 173.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

земских повинностей, а также от рекрутских наборов<sup>803</sup>. По окончании двухлетнего срока, те из дворовых людей, которые приписались к сельским обществам или к волостям, получали льготу еще на 6 лет, а к городским обществам — на 2 года. При этом до истечения льготного периода каждый способный к работе мужчина от 18 до 45 лет был обязан уплачивать по 1 р. ежегодно. Данный сбор предназначался для ухода за больными, престарелыми, дряхлыми, круглыми малолетними сиротами из дворовых людей.

Принятое 4 июля 1861 г. «Положение о питейном сборе», признавая питейный сбор одним из главных источников государственных доходов, исходило из необходимости внесения изменений в действующий порядок его взимания<sup>804</sup>. Данная потребность была основана на следующих недостатках: неудобство взимания сбора из-за его разнообразия, неравномерность распределения сбора в разных частях России, но, более всего, из-за существовавшей почти всюду откупной системы, сопряженной с крайним отягощением для народа и притеснением частной промышленности. Полное введение в действие положения было назначено на 1 января 1863 г.<sup>805</sup> Введение нового положения о питейном сборе привело к отмене, действовавшей в Прибалтийских губерниях, винокуренной пошлины по 58 к. с души. В качестве подготовительной меры с 1 июля 1862 г. в стране начали действовать губернские и окружные акцизные управления, которые стали выполнять надзорные функции в рассматриваемой сфере. Питейные отделения Казенных палат продолжали свое функционирование до 1 июля 1863 г.

С 1863 г. доходы казны от «питей» (алкогольной продукции) составляли: акцизы с произведенной алкогольной продукции, патентные сборы с заводов, производивших алкогольную продукцию и спирт, а также с завезенных, торговавших питиями. Подакцизными товарами были: спирт, вино, водка, портер, пиво, мед (алкогольный), брага<sup>806</sup>. Акцизами не облагались изделия, оплаченные ранее акцизами, спирт, применявшийся для производства осветительной жидкости, спирт и вино, вывозимые за границу, виноградное вино, уксус и медовый квас. Акциз со спирта, вина и водок назначался по содержанию в них безводного спирта. Например, акциз со спирта или вина брали по 4 к. с градуса или по 4 р. с ведра безводного спирта<sup>807</sup>.

<sup>803</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 1. С. 174.

<sup>804</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 39.

<sup>805</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 40.

<sup>806</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 41.

<sup>807</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 257 (Штаты и табели).

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Те же ставки установили для водок<sup>808</sup>. Акциз с портера, пива, меда и браги назначался соразмерно мощностям и продолжительности работы заводов, на которых они были приготовлены. Например, в Великороссийских губерниях и в Сибири акциз с медоварения взимался по 1 р. 20 к. с каждого ведра емкости медоваренного котла за каждый день действия завода, а в Западных губерниях — по 80 к. Патентный сбор устанавливался в соответствии с видом производимой продукции и место расположения заводов. Так, с водочных заводов патент составлял: в местностях первого разряда (обе столицы) — 150 р., второго разряда (все губернские города и некоторые областные) — 75 р., третьего разряда (прочие местности) — 50 р. в год. Трактиры уплачивали по 150, 50 и 15 р. в год в местностях соответствующего разряда. Акцизы за продукцию уплачивались по мере ее продажи. Акцизы с пиво- и медоваренных заводов по производству браги вносились заранее за время их предстоящей работы. Патентный сбор взимался при выдаче патентов на право производства или торговли алкогольной продукцией. Акцизы вносились в уездные казначейства заводчиками или покупателями напитков, а патентный сбор — хозяевами заведений.

Начиная с 1862 г., были введены новые оклады некоторых податей<sup>809</sup>. Так, оклады подушной подати составили для<sup>810</sup>:

- 1) государственных крестьян и иностранных поселенцев, за исключением отдельно поименованных, — 1 р. с души;
- 2) государственных крестьян в Сибирских губерниях — 90 к.;
- 3) крымских татар — 75 к.;
- 4) колонистов и государственных крестьян Бессарабской области — 3 р. с семейства;
- 5) государственных крестьян — бурлаков Бессарабской области — 3 р. с души;
- 6) вольных людей и евреев-земледельцев, живших на казенных и владельческих землях, — 2 р. 20 к.;
- 7) казаков Черниговской и Полтавской губерний — 1 р. 52 к.;
- 8) ямщиков, взамен поставки на станции лошадей: в Тверской губернии — 7 р. 12 к., в Московской — 6 р. 75 к., в Санкт-Петербургской — 6 р. 56 к., в Новгородской — 6 р. 53 к. и т. д.

---

<sup>808</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 37. Отделение 2. 1862. СПб., 1865. С. 197.

<sup>809</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 669.

<sup>810</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 349 (Штаты и табели).

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

Оклады оброчной подати составили для:

1) государственных крестьян, состоявших на подушном окладе, в следующих губерниях:

1.1) Ярославской, Костромской, Казанской, Вятской, за исключением Орловского уезда, а также с крестьян Царевского уезда Астраханской губернии — 3 р. 15 к.;

1.2) Сибирской, Самарской, Оренбургской и некоторых др. — 3 р.;

1.3) Астраханской, за исключением Царевского уезда, Херсонской и некоторых др. — 2 р. 85 к.;

1.4) Томской, за исключением Нарымского отделения, Тобольской, за исключением Тобольского, Березовского и Туринского округов, и некоторых др. — 2 р. 71 к.;

1.5) Черниговской и Полтавской — 2 р. 53 к.;

1.6) Нарымского отделения Томской и Тобольского, Березовского и Туринского округов Тобольской губерний — 2 р. 41 к.;

1.7) Олонецкой и Архангельской — 2 р. 25 к.;

2) государственных крестьян — бурлаков Бессарабской области — 63 к.<sup>811</sup>;

3) государственных крестьян тех губерний, в которых введена подоходная раскладка, а именно в:

3.1) Московской, Владимирской, Нижегородской, Саратовской, Калужской, Харьковской, Тверской — 3 р. 30 к.;

3.2) Рязанской, Воронежской, Орловской, Тамбовской, Тульской, Пензенской и Курской — 3 р. 15 к.;

3.3) Екатеринославской — 3 р.;

3.4) Смоленской — 2 р. 84 к.;

3.5) Новгородской — 2 р. 65 к.;

3.6) Псковской — 2 р. 52 к.

Оклады для мещан, цеховых и пригородных обывателей Европейской части России установили в размере 2 р. 50 к. с души, для мещан и цеховых в Сибирских губерниях — 2 р. 40 к., для мещан армян — 2 р. 10 к. со двора, для мещан греков — 1 р. 60 к. со двора. С вольных людей, живших в городах и на владельческих землях, — 2 р. 20 к. С временно-обязанных поселян и дворовых людей — 1 р., но для Сибирских губерний — 90 к. С поселян удельных и дворцовых — 1 р. Оклады для однодворцев и граждан Западных

<sup>811</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 350 (Штаты и таблицы).

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

губерний повысили на 5 %, возросла стоимость гербовой бумаги и соли, повысили акцизы, таможенные пошлины и т. д.<sup>812</sup>

14 мая 1862 г. было принято решение о введении единой для Российской империи системы акцизного налогообложения добываемой соли<sup>813</sup>. В результате казна передала в частные руки соляные источники и заводы в собственность, либо в оброчное содержание на продолжительное время. Все виды соли, годные в пищу, обложили акцизом по 30 к. серебром с каждого добытого пуда<sup>814</sup>. Освободили от уплаты акциза соли, негодные в пищу, а также соли, добываемые на корм скоту, либо для технических и фабричных производств. Для наблюдения за добычей соли, а также для взимания с нее акциза назначались особые чиновники — приставы или надзиратели, которые подчинялись Общему губернскому акцизному управлению с питей и соли. За Казенными палатами, в части соляного дохода, сохранили контроль денежной отчетности. С 1863 г. акциз на соль дифференцировали по губерниям, местам расположения частных солеварен и видам соли<sup>815</sup>. Наименьший акциз установили для глауберовой и т. п. солей — по 10 к. за пуд. Акциз в Архангельской губернии установили: для Поморских, Кемских и Онежских варниц — по 11 к. за пуд., для прочих — по 14 к. за пуд<sup>816</sup>. Для большинства остальных губерний акциз составил 30 к. за пуд. Таможенная пошлина в большинстве случаев составляла те же 30 к. за пуд.

3 сентября 1862 г. утвердили смету с раскладкой общественного сбора для государственных крестьян на 1862–1864 гг.<sup>817</sup> Число государственных крестьян в Российской империи выросло незначительно с 9 123 310 до 9 497 521 человека, сумма сбора также выросла с 5 345 338 р. 2 к. до 6 069 989 р. 93½ к. С нового трехлетия в раскладке сбора не стали делить губернии на великорусские и западные, но появился выделенный оклад для крестьян православного вероисповедания по сбору с них на наем служителей монастырей и архиерейских домов, который был одинаков во всех губерниях, где были такие крестьяне, и составлял 2¾ к. Наибольший оклад сбора установили крестьянам в Архангельской губернии — 73¼ к. с души. Из 80 993 душ государственных крестьян в Архангельской губернии 1 612

---

<sup>812</sup> Там же. Собрание 2. Т. 36. Отделение 2. С. 350–355 (Штаты и табели).

<sup>813</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 37. Отделение 1. 1862. СПб., 1865. С. 439.

<sup>814</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 1. С. 441.

<sup>815</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 2. С. 508.

<sup>816</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 37. Отделение 3. 1862. СПб., 1865. С. 525, 526. (Штаты и табели).

<sup>817</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 2. С. 25.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

душ облагались по льготному окладу в  $6\frac{1}{2}$  к., остальные — по полному окладу с дополнительным платежом в  $2\frac{3}{4}$  к. Следующей по величине оклада была Таврическая губерния —  $7\frac{1}{4}$  к., в которой из 142 994 душ — 103 822 платили по полному окладу, добавляя к нему сбор  $2\frac{3}{4}$  к. с души и т. д.<sup>818</sup>

17 сентября 1862 г. утвердили смету с раскладкой сбора на губернские и уездные учреждения по крестьянским делам в 36 губерниях<sup>819</sup>. Сбор в целом не укладывался к какою-либо схеме взимания, а скорее ориентировался на местные особенности губерний. Например, в Астраханской губернии со всех удобных земель помещиков и крестьян, которых было 75 000 десятин, брали по  $7\frac{1}{8}$  к. с каждой десятины, что за один год составляло 5 906 р. 25 к. В той же губернии сбор собирали и с доходов от рыбных ловель, определенных Комитетом о земских повинностях в общей сумме 119 085 р. 34 к., по  $10\frac{1}{2}$  к. с рубля дохода. В годовом исчислении сбор составлял 12 503 р. 25 к. Исключительно со всех удобных земель помещиков и крестьян, с выделением в некоторых губерниях разных окладов по их уездам, собирали в 17 следующих губерниях: Владимирской, Гродненской, Казанской, Калужской, Киевской, Ковенской, Минской, Могилевской, Московской, Подольской, Полтавской, Симбирской, Тамбовской, Таврической, Тверской, Херсонской и Черниговской. Оклад сбора колебался от  $1\frac{3}{4}$  к. с десятины в Мозырском уезде Минской губернии до 12 к. во Владимирском уезде Владимирской губернии. В следующих 8 губерниях сбор установили отдельно на расходы по губернским и по уездным учреждениям, дополнительно разделив их в некоторых губерниях по уездам: в Виленской, Витебской, Екатеринославской, Рязанской, Саратовской, Тульской, Харьковской, Ярославской. Наибольший оклад в этом случае составил в Скопинском уезде Рязанской губернии: 1 к. на расходы по губернским учреждениям и  $12\frac{7}{10}$  к. на расходы по уездным учреждениям. Итого  $13\frac{7}{10}$  к. В остальных губерниях применяли дополнительные признаки деления окладов сбора на губернские и уездные учреждения по крестьянским делам.

В связи с совершенными и еще имеющимися планами правительства по преобразованию разных частей государственного управления, было решено установить на 1863 г. дополнительный сбор к подушной подати с сельских обывателей<sup>820</sup>, разделив оклады по губерниям и уездам: от 8 к. с души в Астраханском и Красноярском уездах Астраханской губернии до 44 к.

<sup>818</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 3. С. 337–345. (Штаты и табели).

<sup>819</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 3. С. 383–393. (Штаты и табели).

<sup>820</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 2. С. 588.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

в столичном районе Санкт-Петербургской губернии (25 верст), а также в Сызранском, Алатырском, Ардатовском уездах Симбирской губернии<sup>821</sup>. Первоначально планировалось взимать указанный сбор только один год, но в дальнейшем его действие неоднократно продлевалось. Обосновывалось это тем, что обстоятельства, из-за которых появился дополнительный сбор, не были устранены. Взимание дополнительного сбора к подушной подати с сельских обывателей было продолжено на том же основании и по тем же окладам, что и в 1863 г.: в 1864<sup>822</sup>, 1865<sup>823</sup>, 1866<sup>824</sup>, 1867<sup>825</sup> гг. Дополнительный сбор прекратили взимать со второй половины 1867 г. в связи с введением в России новых окладов подушной подати<sup>826</sup>.

Начиная с 1863 г., поселяне, размещавшиеся на казенных землях, были обложены прибавочным сбором к оброчной подати<sup>827</sup>. В Европейской части России с каждой десятины удобной земли стали взимать: от 1½ к. в Олонецкой губернии до 9 к. во Владимирской, Воронежской, Калужской, Курской, Орловской, Тамбовской, Тульской, Симбирской и Харьковской губерниях. В Западной и Восточной Сибири с государственных крестьян сбор составлял — от 23 до 45 к. каждой ревизской души, а с оседлых инородцев — по 12 к. В южных поселениях сбор составил: от 33 к. в Подольской до 48 к. с души в Харьковской губернии и т. д.

С 1 июля 1863 г. вступило в силу положение о пошлинах за право торговли и других промыслов<sup>828</sup>. Торговля была разделена оптовую, розничную и мелочную. К мелочной торговле отнесли продажу отдельных предметов потребления из лавок и мелочных лавочек, с лотков, ларей, столов, из будок и т. п. передвижных помещений, а также разносную и развозную торговлю мануфактурными и колониальными товарами в отведенных для этого местах. В то же время к торговым действиям отнесли целый ряд услуг — от собственно торговых (содержание магазинов, амбаров, лавок), до строительных (строительство и ремонт кораблей), хозяйственных (содержание

---

<sup>821</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 3. С. 539–542. (Штаты и табели).

<sup>822</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 229.

<sup>823</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 39. Отделение 2. 1864. СПб., 1867. С. 82.

<sup>824</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 40. Отделение 2. 1865. СПб., 1867. С. 40.

<sup>825</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 41. Отделение 2. 1866. СПб., 1868. С. 160, 162.

<sup>826</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 42. Отделение 1. 1867. СПб., 1871. С. 913.

<sup>827</sup> Там же. Собрание 2. Т. 37. Отделение 3. С. 542–543. (Штаты и табели).

<sup>828</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 38. Отделение 1. 1863. СПб., 1866. С. 3, 4.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

ремесленных заведений, фабрик, заводов, мукомольных мельниц), финансовых (денежные переводы, торговля ценными бумагами) и некоторых других услуг.

Торговля осуществлялась либо с платежом пошлин по свидетельствам и билетам, либо без таких платежей. К торговле без уплаты пошлин отнесли широкий перечень посреднических услуг. Например, торговлю хлебом, мукой, крупой, пенькой, сеном, солью, скотом, птицей, дичью, мясом и другими жизненными припасами, кроме обложенных акцизами алкогольных напитков, а также разностную торговлю продуктами и крестьянскими изделиями, обмен денег с ларей и столов, за исключением постоянных меняльных лавок, торговлю любыми товарами на ярмарках в установленное время, извозничество, за исключением содержания контор для перевозки грузов и людей, и т. п. услуги<sup>829</sup>. В большинстве остальных случаев было необходимо ежегодно приобретать особые свидетельства на производство торговли и промыслов, либо билеты на торговые и промышленные заведения, уплачивая установленные пошлины<sup>830</sup>.

За купеческие свидетельства 1-й гильдии по всей России взималась одинаковая пошлина в 265 р.<sup>831</sup> За купеческие свидетельства 2-й гильдии и за промысловые свидетельства пошлина устанавливалась по классам местностей. В местностях 1-го класса (например, Санкт-Петербург, Москва, Одесса) брали 65 р., 2-го класса (например, Архангельск, Казань, Кишинев, Киев) — 55 р., 3-го класса (например, Брест-Литовск, Минск, Новгород) — 45 р., 4-го класса (например, Семипалатинск, Евпатория, Переславль) — 35 р., 5-го класса (местности, не отнесенные к первым четырем классам) — 25 р. За свидетельства на мелочный торг в местностях 1-го класса взимали 20 р., 2-го — 18 р., 3-го — 15 р., 4-го — 10 р., 5-го — 8 р. За билеты на торговые и промышленные заведения пошлина платилась в различных размерах, установленных по классу местности и по роду свидетельства, — от 2 р. в местностях 5-класса при свидетельстве на мелочный торг, до 30 р. в местностях 1-класса при наличии купеческого свидетельства 1-й гильдии. Для продления действующего свидетельства или билета в следующем году требовалось уплатить пошлину заранее в срок с 1 ноября до 1 января. Свидетельства или билеты, приобретаемые на текущий год, оплачивались за весь

<sup>829</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 4–6.

<sup>830</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 8.

<sup>831</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 5 (Штаты и табели).

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

год, если приобретались до 1 июля, и за полгода — после 1 июля, и действовали до 1 января следующего года<sup>832</sup>.

По общей государственной росписи доходов и расходов на 1864 г. из общей суммы прямых и косвенных налогов, составлявшей 236 625 517 р. 33¼ к., первое место занимал питейный доход — 127 805 158 р. 4½ к., второе место занимали подати — 35 767 433 р. 46½ к., третье место было у соляного акциза — 9 838 975 р. 9 к., который немного опережал сборы за право торговли — 9 632 000 р.<sup>833</sup>

В 1865 г. были установлены единые сборы с торгующих лиц в пользу городов. По свидетельствам 1-го разряда платили 37 р. 50 к., 2-го разряда — 15 р. Имеющие свидетельства на мелочный торг уплачивали: в местностях 1-го класса — 6 р., 2-го — 5 р., 3-го — 4 р., 4-го — 3 р., 5-го — 2 р. С оговоркой, что мещане и цеховые, взявшие свидетельства на мелочный торг в городах, в которых для них были установлены особые сборы, не облагались единым сбором с торгующих лиц. Содержатели ремесленных и мелких фабричных заведений, взявшие свидетельства на мелочный торг, освобождались от нового сбора в пользу городов<sup>834</sup>. С 1865 г. вольным людям и евреям-земледельцам, на каких бы землях они ни проживали, снизили оклад подушной подати с 2 р. 20 к. до 1 р.<sup>835</sup> В том же году крестьян Охотского и Удского округов Приморской области обложили одной подушной податью по 90 к. с души и освободили от платежа оброчной подати, земских повинностей и других сборов, а также от накопившейся недоимки<sup>836</sup>.

21 марта 1865 г. утвердили смету с раскладкой общественного сбора для государственных крестьян на 1863–1865 гг.<sup>837</sup> Число государственных крестьян по сравнению с предыдущим трехлетием выросло не значительно — с 9 497 521 до 9 497 625 человек, но сумму сбора резко сократили с 6 069 989 р. 93½ к. до 4 605 381 р. 59 к., за счет сокращения окладов по губерниям. Кроме того, изменили формулировки некоторых статей, финансируемых за счет этого сбора, а их количество сократили до 5. С 1865 г. общественный сбор взимался: на пособие Государственному казначейству; на за-

---

<sup>832</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 8.

<sup>833</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 39. Отделение 3. 1864. СПб., 1867. С. 501.

<sup>834</sup> Там же. Собрание 2. Т. 40. Отделение 1. С. 154.

<sup>835</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 40. Отделение 1. 1865. СПб., 1867. С. 315.

<sup>836</sup> Там же. Собрание 2. Т. 40. Отделение 1. С. 662.

<sup>837</sup> Там же. Собрание 2. Т. 40. Отделение 1. С. 359.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

готовление книг, окладных листов, податных тетрадей, табелей по денежному и хлебному сборам, а также по сбору на устройство общественных зданий; на расходы по медицинской части; на содержание училищ и мальчиков, обучавшихся на должность писаря; на устройство хлебных запасных магазинов. В данной смете наибольший оклад общественного сбора установили государственным крестьянам Ярославской губернии —  $53\frac{3}{4}$  к. с души, а наименьший — для государственных крестьян Эстляндской губернии — 17 к. При этом оклад для крестьян православного вероисповедания во многих губерниях добавлял к сумме общественного сбора от  $2\frac{1}{2}$  до  $3\frac{1}{4}$  к.<sup>838</sup> Из раскладки общественного сбора на 1866 г.<sup>839</sup> исключили ту его часть, которая шла на содержание сельских запасных магазинов<sup>840</sup>. Остальные суммы раскладки сбора, действовавшие в 1866 г. утвердили на 1867 г. Возникшую у крестьян переплату зачли в счет будущих платежей общественного сбора.

Государственные крестьяне в 1866 г. были переданы из ведения Министерства государственного имущества в ведение губернских и уездных управлений, а также местных учреждений по крестьянским делам<sup>841</sup>. При этом за ними сохранились все права и преимущества, которые действовали ранее, а также все земельные наделы и угодья. Государственные крестьяне были обязаны платить все государственные подати, оброк за предоставленный надел земли, нести земские и другие денежные и натуральные повинности на тех же основаниях, на которых они несли их ранее<sup>842</sup>. Сверх того, они были обложены сбором на содержание местных учреждений по крестьянским делам на общих основаниях. Внесение государственными крестьянами податей и денежных сборов, а также выполнение ими повинностей, осуществлялось на общих основаниях с остальными крестьянами. В селениях государственных крестьян были образованы сельские общества и волости, как и у остальных крестьян. Хлебные запасы и мирские капиталы казенных селений были переданы обществам указанных крестьян.

В том же году государственные крестьяне были обложены государственной оброчной податью за переданные им во владение земельные наделы, которыми они могли пользоваться теперь по своему усмотрению.

---

<sup>838</sup> Там же. Собрание 2. Т. 40. Отделение 2. С. 107–113 (Штаты и табели).

<sup>839</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 41. Отделение 1. 1866. СПб., 1868. С. 318.

<sup>840</sup> Там же. Собрание 2. Т. 42. Отделение 1. С. 131.

<sup>841</sup> Там же. Собрание 2. Т. 41. Отделение 1. С. 34.

<sup>842</sup> Там же. Собрание 2. Т. 41. Отделение 1. С. 35.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

При продаже надела, обязанность уплачивать оброчную подать переходила к новому владельцу. Оброчные платежи увеличивались по сравнению с поземельными сборами тех губерний, где была произведена оценка земель, на особый добавочный сбор. Он распределялся между сельскими обществами соразмерно сумме, уплачиваемой ими оброчной подати. Размер установленной оброчной подати д. б. оставаться неизменным в течение следующих 20 лет<sup>843</sup>, но в 1879 г. данный период продлили еще на 10 лет, считая с 19 февраля 1881 г.<sup>844</sup>

Со второй половины 1867 г. увеличили оклады подушной подати для сельских обывателей, отменив действовавший с 1863 г. дополнительный сбор к подушной подати<sup>845</sup>. Оклады подушной подати были разделены на две группы: для сословий, плативших ранее по общим окладам (1 р. в европейской части России и 90 к. в Сибири), и для сословий, плативших по особым окладам. В первой группе оклады подати были дифференцированы по губерниям, причем в некоторых губерниях оклады различались еще и по волостям, уездам или округам<sup>846</sup>. Наименьший оклад был установлен в отдельных волостях Опочецкого и Холмского уездов, а также во всех волостях Торопецкого уезда Псковской губернии — 1 р. 15 к. Наибольший оклад подати по волостям и уездам получили волости Большенорьянская, Веньянская, Нильгижиквинская, Тыловайская, Шарканская и Якшур-Бодьянская Сарапульского уезда Вятской губернии — 2 р. 17 к. В редких случаях оклады подушной подати дифференцировались по отдельным категориям плательщиков. Например, для оседлых инородцев Tobольской губернии оклад составлял 1 р. 18 к., а в Томской — 1 р. 24 к., в Херсонской губернии для колонистов Одесского уезда — 2 р. 61 к.

Оклады подушной подати во второй группе установили по категориям плательщиков. Наибольшие оклады наложили на ямщиков: в Ямской слободе Московской губернии — 13 р. 70 к., в Тверской губернии — 7 р. 87 к., в Санкт-Петербургской губернии — 7 р. 31 к., Новгородской губернии — 7 р. 28 к. и т. д. Наименьший оклад установили для менонистов и других колонистов, плативших ранее по 15 к. подушной подати, — 90 к. Одно-

---

<sup>843</sup> Там же. Собрание 2. Т. 41. Отделение 2. С. 281–283.

<sup>844</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 54. Отделение 1. С 1879 по 18 февраля 1880 года. СПб., 1880. С. 33.

<sup>845</sup> Там же. Собрание 2. Т. 42. Отделение 1. С. 913.

<sup>846</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 42. Отделение 2. 1867. СПб., 1871. С. 462–469 (Штаты и табели).

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

дворцы Западных губерний, жившие на собственных землях, были обложены по окладу 3 р. 78 к., а на арендуемых землях — 2 р 52 к. Одинокое оседлые и неоседлые лица мужского пола, достигшие возраста 21 года, платили подушную подать по окладу в 1 р 26 к. и т. д.

В 1867 г. начался постепенный отказ от натуральных повинностей прихожан в пользу православного духовенства, действовавших в Западных губерниях, с заменой их поземельным сбором. С 1868 г. произвели такую замену в юго-западных губерниях (Киевской, Подольской и Волынской)<sup>847</sup>, с 1870 г. — в северно-западных губерниях (Могилевской, Витебской, Виленской, Ковенской, Гродненской и Минской)<sup>848</sup>. Суммы поземельного сбора по указанным губерниям назначались правительством на очередное трехлетие. Раскладку сбора делали в губерниях совместно Губернские присутствия по крестьянским делам и Особые присутствия о земских повинностях, на тех же основаниях, на которых раскладывали поземельный сбор на губернские земские повинности. Утверждение раскладок производили так же, как и раскладки земских повинностей. Из сумм поземельного сбора большая часть направлялась на духовные потребности православного духовенства, а меньшая — для иных христианских вероисповеданий. Впервые раскладка поземельного сбора на частные повинности содержания духовенства появляется в раскладке земских повинностей на период 1875–1877 гг.<sup>849</sup> Сбор делился на подесятинный и процентный. Подесятинный взимался по окладам с каждой десятины земли — от  $\frac{1}{3}$  до  $6\frac{1}{2}$  к. и с каждой десятины леса — от  $\frac{1}{8}$  до  $3\frac{7}{8}$  к. Процентный сбор взимался с каждого рубля доходов, полученных с земель, в размере от  $\frac{1}{4}$  до 4 к. 3 июня 1885 г. были отменены десятинные сборы, включая натуральные (хлебная десятина), в 9 Западных губерниях, взимаемых в пользу православного и римско-католического духовенства как с помещиков, так и с крестьян<sup>850</sup>.

В 1868 г. во Внутренней киргизской орде установили единую подать со скота: с верблюда и лошади — по 28 к., с рогатого скота — по 14 к., с барана, овцы, козла или козы — по 4 к. с каждой головы животных в год. Временный совет по управлению Внутренней киргизской орды определял валово-

<sup>847</sup> Там же. Собрание 2. Т. 42. Отделение 1. С. 24.

<sup>848</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 45. Отделение 1. 1870. СПб., 1874. С. 251, 252.

<sup>849</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 49. Отделение 3. 1874. СПб., 1876. С. 655.

<sup>850</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 5. 1885. СПб., 1887. С. 271.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

вые суммы сбора согласно административному делению Орды, а их раскладку поручали самим обществам киргизов. Уплата подати ордынцами основывалась на принципе круговой поруки всех членов общества за исправные платежи всего общества. За сбор податей в обществах и передачу их в казну отвечали старшины. Участковые правители с помощниками, назначаемые для каждой части Орды, должны были следить за своевременным и полным взносом денег старшинами<sup>851</sup>.

По решению Государственного совета от 19 февраля 1868 г. однодворцы и граждане Западных губерний перестали представлять из себя отдельные сословия и были причислены в общий состав сельских или городских обывателей, в зависимости от места проживания и рода деятельности<sup>852</sup>. Однодворцы, жившие в селах, причислялись к ближайшим сельским обществам и волостям. Однодворцы, жившие в городах и занимавшиеся торговлей, промыслом или ремеслом, а также находившиеся там в каких-либо должностях или в услужении, причислялись к мещанскому обществу того города, где они проживали. Согласия указанных обществ и волостей не требовалось. Гражданам, проживавшим в городах, было предоставлено право в течение следующего года выбрать одно из двух: либо остаться в городском сословии и приписаться в мещане или купцы, либо вступить в сельское сословие и приписаться в сельское общество. Перейдя в новые сословия, бывшие однодворцы и граждане Западных губерний сравнивались с этими сословиями в податях, повинностях и личных правах.

С 1 января 1869 г. в России начали взимать сбор с прогоняемых гуртов скота. Сбор уплачивали скотопромышленники, перегонявшие скот, в особых пунктах, образованных для уплаты сбора. Сбор составлял: в Санкт-Петербурге — 20 к., в Москве — 15 к., а в прочих пунктах сбора — 10 к. с каждой головы скота. С мелкого скота (овцы, свиньи, телята) собирали только на салганах по 1 к. с головы. Сума сбора, уплаченная за данный скот по более низкому тарифу, засчитывалась в счет платы по более высокому тарифу. Собранные суммы имели целевое назначение и направлялись на содержание управления ветеринарной частью, ветеринаров и ветеринарных фельдшеров на скотопрогонных трактах, на пособие Санкт-Петербургскому ветеринарному институту, на устройство загонов для заболевшего скота и др. потребности, связанные с прогоном гуртов и устранением повальных болезней

---

<sup>851</sup> Там же. Собрание 2. Т. 43. Отделение 2. С. 49, 50.

<sup>852</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 43. Отделение 1. 1868. СПб., 1873. С. 139.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

скота<sup>853</sup>. В том же году в польских губерниях Российской империи ввели подымную подать с крестьянских усадеб и поземельный налог с крестьянских земель, заменившие действовавшие ранее: подымный и шарварковый (дорожный) сборы, контингенс ливерунковый (с пахотной земли) и поземельный налоги<sup>854</sup>. Для взимания подымной подати усадьбы были разделены на 3 разряда. Ставки подати с каждой усадьбы 1-го разряда были установлены в размере 4 р. в год, 2-го — 2 р., 3-го — 1 р. Поземельным налогам облагались земли, приобретенные в собственность крестьянами на основании указов от 19 февраля 1864 г. Оклады налога были установлены по 4 разрядам земли отдельно для каждого уезда в соответствующих губерниях<sup>855</sup>. К данному налогу, названному основным, прибавляли добавочный поземельный налог в размере половины от основного<sup>856</sup>.

В 1869 г. отменили сбор оброчных денег с доменных и медеплавильных печей<sup>857</sup>. Натуральный сбор с каждого пуда меди был заменен денежной податью. Горная подать с выплавляемой меди составила: с владельческих заводов по 50 к. с пуда для коренных месторождений и по 25 к. — с осадочных, а с посессионных заводов — по 1 р. для коренных месторождений и по 75 к. — с осадочных. Сбор с выплавленного чугуна установили в размере 1½ к. с каждого пуда на владельческих заводах и 2¾ к. — на посессионных.

С 1 января 1870 г. ввели новые оклады общественного сбора и предписали оставить их без изменения на будущие годы до особого распоряжения<sup>858</sup>. Сбор продолжили взимать с лиц, уплачивавших его ранее. С тех пор исчез из указов термин «государственные крестьяне». Взамен стали употреблять термины «бывшие поселяне ведомства государственных имуществ» или «бывшие государственные крестьяне». Также, при взимании общественного сбора перешли к применению общего порядка, установленного для сбора государственных податей. Расходы, производившиеся ранее из средств сбора, отнесли на счет Государственного казначейства, и оклады сбора по губерниям более не подразделялись на статьи расходов. Оклады

<sup>853</sup> Там же. Собрание 2. Т. 43. Отделение 2. С. 449.

<sup>854</sup> Там же. Собрание 2. Т. 43. Отделение 2. С. 506.

<sup>855</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 43. Отделение 3. 1868. СПб., 1873. С. 925, 926.

<sup>856</sup> Там же. Собрание 2. Т. 43. Отделение 2. С. 506.

<sup>857</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 44. Отделение 1. 1869. СПб., 1873. С. 543.

<sup>858</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 44. Отделение 2. 1869. СПб., 1873. С. 421.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

общественного сбора теперь начинались от 14 к. с души в Витебской губернии и заканчивались 40 к. в Московской и Курской губерниях<sup>859</sup>.

В 1870 г. провели реформу городского самоуправления. Было принято городовое положение, которое легло в основу регламентации деятельности учреждений городского общественного управления<sup>860</sup>. К этим учреждениям отнесли городские избирательные собрания, городские думы и городские управы<sup>861</sup>. Городские думы получили право устанавливать следующие городские сборы<sup>862</sup>:

- 1) оценочный сбор с недвижимых имуществ;
- 2) за право торговли и промыслов;
- 3) с трактирных заведений, постоялых дворов и съестных лавок;
- 4) с извозного и перевозного промыслов;
- 5) с лошадей и экипажей частных лиц;
- 6) с собак.

Указанные сборы должны были утверждаться в законном порядке. Кроме того, городским думам было предоставлено право ходатайствовать о введении в пользу городов сбора с квартир и жилых помещений<sup>863</sup>.

Независимо от сборов, перечисленных выше, в городской доход поступали:

- 1) сборы, взимаемые в пользу города, при совершении, засвидетельствовании, протесте и представлении ко взысканию различных актов;
- 2) сборы с аукционных продаж движимого имущества, производимых через должностных лиц городского общественного управления, в размере 2 % от суммы, вырученной с продажи, сверх 2 %, которые шли в пользу аукционистов;
- 3) сборы, взимаемые в пользу некоторых городов, с привозимых в город и вывозимых из городов товаров, на основании особых постановлений;
- 4) пособия из Государственного казначейства.

---

<sup>859</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 44. Отделение 3. 1869. СПб., 1873. С. 809.

<sup>860</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 821.

<sup>861</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 824.

<sup>862</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 835.

<sup>863</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 836.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

Особо следует сказать об оценочном сборе с недвижимых имуществ. Данный сбор не мог превышать 10 % от чистого дохода, получаемого с имущества, или 1 % от стоимости имущества<sup>864</sup>. От сбора освобождались императорские дворцы и принадлежащее к ним имущество, казенные здания, занятые правительственными учреждениями, имущество, принадлежавшее благотворительным, учебным заведениям, ученым обществам, в которых они непосредственно располагались, имущество, принадлежавшее духовным ведомствам всех исповеданий, но не приносящее доход. При этом имущество, в т. ч. казенное, приносящее доход, облагалось сбором на общих основаниях. Введение оценочного сбора с недвижимых имуществ отменяло, взимавшийся в пользу города, поземельный сбор. На недоимку по оценочному сбору разрешалось накладывать пеню, но не более 1 % от недоимки за каждый месяц просрочки<sup>865</sup>. От пени освобождались взносы, сделанные до 15 числа включительно по истечении срока платежа. Недоимка, не уплаченная в течение 6 месяцев, взыскивалась с участием полиции посредством ареста доходов с недвижимого имущества, а при их недостаточности — путем продажи имущества. В то же время городским думам было предоставлено право прощать недоимки по городским сборам.

В 1871 г. изменили правила взыскания недоимки с частных землевладельцев<sup>866</sup>. Если в имении не было крестьян, состоящих на оброке, и дохода, за счет которого можно было бы покрыть недоимку в течение 6 месяцев, то для ее взыскания полиции предписывалось продавать сельскохозяйственные продукты (хлеб, сено и т. п.) и другое, принадлежавшее владельцу движимое имущество, находившееся в имении. Порядок продажи вещей мог определять сам неплательщик.

В том же году в 9 западных губерниях (Виленской, Ковенской, Гродненской, Киевской, Волынской, Подольской, Минской, Витебской и Могилевской) был установлен сбор для покрытия расходов на содержание мировых судебных установлений, а также на устройство и содержание мест заключения для подвергаемых аресту по приговорам указанных учреждений. Сбор должен был действовать вплоть до введения в указанных губерниях земских учреждений. Размеры сбора были следующие. В дополнение к окладам губернского земского сбора брали с торговых свидетельств 1-й гильдии по 40 р. 25 к., 2-й гильдии: 1-го класса — 6 р. 95 к., 2-го класса —

<sup>864</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 835.

<sup>865</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 836.

<sup>866</sup> Там же. Собрание 2. Т. 46. Отделение 1. С. 128.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

5 р. 75 к., 3-го класса — 4 р. 95 к., 4-го класса — 3 р. 75 к., 5-го класса — 2 р. 65 к. С патентов на заводы для производства напитков, подлежащих оплате акцизом, изделий из спирта и вина, а также для заведений по продаже алкогольных напитков взимали 25 % от цены, платимой за патент. Со всех прочих торговых и промысловых свидетельств и билетов на открытие торговых и промышленных заведений брали 10 % от их цены. С недвижимого имущества в городах и местечках — 25 % от суммы соответствующего налога. С фабричных и заводских помещений в уездах сбор соответствовал размеру сбора с городского имущества. Остальную часть указанных расходов предписывалось покрывать за счет земель, облагавшихся сборами на губернские земские повинности<sup>867</sup>.

В раскладке земских повинностей на 1872–1874 гг. для сбора средств на государственные земские повинности впервые было предусмотрено обложение удобных земель, принадлежащих крестьянам<sup>868</sup>. Это было сделано с целью более равномерного распределения земских повинностей между различными сословиями. По смете сбора на государственные земские повинности из 25 275 206 р. — 8 112 051 р. предполагалось собрать за счет обложения крестьянских земель. До сих пор данный сбор почти исключительно взимался с крестьян и мещан по душевой раскладке. Применение такой меры стало возможным после утверждения в 1870 г. мнения Государственного совета о более широком применении действовавших правил. До этого устав о земских повинностях от 13 июля 1851 г. позволял устанавливать поземельный сбор лишь на местные повинности<sup>869</sup>. Данная мера признавалась необходимой тем более, что еще в 1864 г. на государственный земский сбор была перенесена значительная часть расходов, оплачиваемых ранее за счет губернского земского сбора. Кроме того, за счет сбора на государственные земские повинности уже с 1871 г. стали оплачиваться расходы на обмундирование, провиант и жалование рекрутам, которые также отнесли на удобные земли. В расходах на новое трехлетие на данные цели предусмотрели 2 391 000 р. из 8 112 051 р.

Рассмотрим подробнее сборы на земские повинности, взимавшиеся в 1872–1874 гг. Сборы содержали раскладки на государственные земские

---

<sup>867</sup> Там же. Собрание 2. Т. 46. Отделение 1. С. 915, 916.

<sup>868</sup> Там же. Собрание 2. Т. 47. Отделение 1. С. 582.

<sup>869</sup> Там же. Собрание 2. Т. 47. Отделение 1. С. 583.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

повинности, губернские повинности, частные повинности дворянских имений, частные повинности разных сословий, частные повинности содержания мировых учреждений по крестьянским делам<sup>870</sup>.

Раскладка сборов на государственные земские повинности по губерниям на 1872–1874 гг. содержала три раздела: сбор с торговых свидетельств, поземельный сбор и подушный сбор<sup>871</sup>. Сбор с торговых свидетельств брали с купцов 1-й гильдии по 39 р., 2-й гильдии: 1-го класса — 14 р., 2-го класса — 12 р., 3-го класса — 9 р. 50 к., 4-го класса — 7 р. 50 к., 5-го класса — 5 р. 50 к. Поземельный сбор в губерниях разложили по видам плательщиков по окладам с десятины земли — от доли копейки до десятков копеек. Подушный сбор взимали по окладам в уездах, поделенных на 4 разряда в каждой губернии. Сбор не превышал 98 к. с души (в уездах 1-го разряда Тамбовской и Подольской губерний).

Раскладка сборов на губернские повинности по губерниям на 1872–1874 гг. содержала те же три раздела: сбор с торговых свидетельств, поземельный сбор и подушный сбор<sup>872</sup>. Сбор с торговых свидетельств брали с купцов 1-й гильдии по 26 р., 2-й гильдии: 1-го класса — 9 р. 30 к., 2-го класса — 8 р., 3-го класса — 6 р. 30 к., 4-го класса — 5 р., 5-го класса — 3 р. 60 к. Поземельный сбор в губерниях делился на подесятинный и процентный. Оклад подесятинного сбора составлял от нескольких долей копейки до  $1\frac{1}{10}$  к. с десятины. Основной оклад процентного сбора установили в размере 2 к. с каждого рубля доходов от земель и капиталов. Подушный сбор на губернские повинности взимали по окладам в уездах, поделенных на 3 разряда в каждой губернии. Сбор не превышал 26 к. с души (в уездах 1-го разряда Архангельской губернии).

Раскладка сборов на частные повинности дворянских имений была произведена по окладам с каждой десятины земли от доли копейки до 4 к. (в Витебской губернии). Сверх того, в Астраханской губернии брали с рыбных ловель по  $34\frac{1}{2}$  к. с каждых 3 р. полученного дохода. Сборы на частные повинности разных сословий разложили по окладам от 10 до  $29\frac{1}{4}$  к. с души для Восточной Сибири и от  $34\frac{1}{2}$  до  $97\frac{1}{2}$  к. для Западной Сибири. Частные повинности содержания мировых учреждений по крестьянским делам были

<sup>870</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 47. Отделение 3. 1872. СПб., 1875. С. 146–239.

<sup>871</sup> Там же. Собрание 2. Т. 47. Отделение 3. С. 146–229.

<sup>872</sup> Там же. Собрание 2. Т. 47. Отделение 3. С. 230–233.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

разделены на поземельные и подушные сборы. Поземельный сбор на частные повинности содержания мировых учреждений по крестьянским делам определили по губерниям, выделив в нем два вида сборов, — подесятинный и процентный. Оклад подесятинного сбора утвердили в размерах от нескольких долей копейки до  $10\frac{1}{10}$  к. Процентный сбор от доходов с земель и капиталов взимался в Архангельской губернии и в Западной Сибири. Подушный сбор на частные повинности содержания мировых учреждений по крестьянским делам взимали в Архангельской губернии по окладам в местностях, поделенных на 4 разряда, и в Западной Сибири без деления местностей. Сбор составлял  $20\frac{1}{2}$ , 18, 12,  $5\frac{1}{4}$  к. с души соответственно в местностях Архангельской губернии 1, 2, 3 и 4-го разрядов и  $7\frac{1}{4}$  к. в Западной Сибири.

В 1872 г. городские поселения Амурской и Приморской областей были освобождены от платежей всех пошлин и государственных повинностей до 1 января 1881 г.<sup>873</sup> Затем, льготный период продлили еще на 5 лет до 1 января 1886 г.<sup>874</sup>

С 1 января 1873 г. в дополнение к государственному земскому сбору были введены новые земские сборы<sup>875</sup>. Дополнительный сбор с цены торговых (гильдейских) и приказчичьих свидетельств, торговых билетов и, заменяющих паспорта, купеческих свидетельств в размере 10 %. Дополнительный сбор с городских недвижимых имуществ в размере 40 % от суммы налога с недвижимых имуществ. Собранные суммы должны были обеспечить офицеров квартирными деньгами. В то же время офицерская постоянная повинность была отменена. В качестве временной меры в 1873 г. был установлен сбор с купцов, торговавших в Москве по свидетельствам 1-й гильдии, по 25 р. с каждого. Сбор имел целевое назначение и направлялся на покрытие издержек по строительству в Москве биржевых зданий<sup>876</sup>.

С 1 января 1874 г. крымских татар перевели на общий оклад подушной подати<sup>877</sup>. С того же года ответственным за своевременное и исправное поступление от крестьян податей и выкупных платежей, а также за принятие мер взыскания к ним, назначался уездный исправник, который был членом

---

<sup>873</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 47. Отделение 2. 1872. СПб., 1875. С. 937.

<sup>874</sup> Там же. Собрание 3. Т. 1. С. 52.

<sup>875</sup> Там же. Собрание 2. Т. 47. Отделение 1. С. 760, 761.

<sup>876</sup> Там же. Собрание 2. Т. 48. Отделение 1. С. 524.

<sup>877</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 49. Отделение 1. 1874. СПб., 1876. С. 674.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

Уездного присутствия по крестьянским делам<sup>878</sup>. Присутствие, вместе с полицией, судебными и нотариальными учреждениями заменило упраздненные должности мировых посредников<sup>879</sup>. В 1876 г. отменили горные подати со всех горных произведений, кроме золота, серебра, платины, меди и чугуна<sup>880, 881</sup>.

С 1 января 1877 г. был введен процентный сбор с прогоняемых и перевозимых по железным дорогам гуртов рогатого скота<sup>882</sup>. Сбор брали с нормальной оценки такого скота: 0,5 % с головы скота, направляемого по Эстляндскому и Архангельскому трактам, 1 % — по Белорусскому и Донскому трактам. Со скота, идущего за границу, по Сибирскому тракту и из-за Урала брали 2 %. Собранные суммы могли направляться: на вознаграждение владельцам убитого скота, пораженного чумой, на содержание ветеринаров и некоторые другие издержки. Нормальная оценка головы скота устанавливалась Кабинетом министров на каждое трехлетие. Так, например, на период с 1877 по 1879 гг. нормальная оценка для скота, направляемого по Эстляндскому тракту, устанавливалась в следующих размерах<sup>883</sup>. Для откормленных животных: бык оценивался в 70 р., корова — в 60 р., яловый скот — в 50 р. Для не откормленных животных оценка каждой головы уменьшалась в два раза. Скот, направляемый за границу, оценивался ниже, но не разделялся на откормленный и не откормленный. Бык оценивался в 50 р., корова — в 30 р., яловый скот — в 20 р. В дальнейшие годы нормальную оценку скота регулярно корректировали.

В 1878 г. освободили от уплаты подушной подати лиц, высланных в Сибирь, и причисленных к городским обществам, а также простили им накопившуюся недоимку<sup>884</sup>. 23 мая 1878 г. были изменены сроки для взноса податей, выкупных платежей и других окладных сборов<sup>885</sup>. Сроки взноса крестьянами всех платежей, включаемых в окладной лист сельского общества, за первую половину года — с 1 января до 30 июня, за вторую —

<sup>878</sup> Там же. Собрание 2. Т. 49. Отделение 1. С. 932.

<sup>879</sup> Там же. Собрание 2. Т. 49. Отделение 1. С. 929.

<sup>880</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 51. Отделение 1. 1876. СПб., 1878. С. 137.

<sup>881</sup> Там же. Собрание 2. Т. 51. Отделение 2. С. 380.

<sup>882</sup> Там же. Собрание 2. Т. 51. Отделение 1. С. 569.

<sup>883</sup> Там же. Собрание 2. Т. 51. Отделение 2. С. 479.

<sup>884</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 52. Отделение 2. 1877. СПб., 1879. С. 318.

<sup>885</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 53. Отделение 1. 1878. СПб., 1880. С. 365.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

с 1 июля по 31 декабря. Льготные сроки с 1 по 16 марта и января были отменены. Конкретные сроки для крестьян каждой волости при желании могли определять Губернские присутствия по крестьянским делам по согласованию с волостными сходами и Уездными присутствиями по крестьянским делам или съездами мировых посредников в тех губерниях, где Уездные присутствия еще не были открыты. Об установленных частных сроках уплаты сборов Губернские присутствия сообщали местным Казенным палатам<sup>886</sup>. В течение 7 дней, после истечения указанных сроков уплаты, уездные казначейства должны были направлять в полицейские управления недоимочные реестры для распоряжения о взыскании недоимки. Приведенные правила не распространялись на крестьянское население Лифляндской, Эстляндской и Курляндской губерний, Сибири, Туркестанского генерал-губернаторства и Закавказского края.

С 1 февраля 1879 г. установили сбор в пользу казны с пассажиров железных дорог и пароходов, а также с пассажирского багажа и грузов, отправляемых по железным дорогам с большой скоростью<sup>887</sup>. С билетов на железнодорожный транспорт взимали: с пассажиров 1-го и 2-го классов — по 25 %, а 3-го класса — по 15 % от стоимости билетов. С пассажиров 4-го класса сбор не брали при условии, что плата за такие места не превышала  $\frac{3}{4}$  к. за версту. В случае превышения, брали как и с пассажиров 3-го класса. Грузы, перевозимые по железным дорогам, как и пассажирский багаж, облагались по 25 % от стоимости их провоза. Данный сбор не взимали на конно-железных дорогах. Освобождение от уплаты сбора на железных дорогах получили чины армии и флота, следующие в составе штатных и нештатных команд, арестанты, почтовая корреспонденция, войсковые тяжести, и другие лица и грузы, плата за провоз которых вносилась из Государственного казначейства.

Введение этого сбора привело к увеличению пассажиров, перемещавшихся третьим классом, за счет сокращения пассажиров, перемещавшихся первым и вторым классом, что в первое время стало причиной недобора по пассажирскому движению для многих железнодорожных линий<sup>888</sup>. Введение железнодорожного сбора вредно отразилось на перевозке грузов, которая сократилась с 10 млн пудов в 1878 г. до 6,8 млн пудов в следующем

---

<sup>886</sup> Там же. Собрание 2. Т. 53. Отделение 1. С. 366.

<sup>887</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 53. Отделение 2. 1878. СПб., 1880. С. 329.

<sup>888</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXIX : Сахар – Семь мудрецов. СПб., 1900. С. 60.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

году и до 5,8 млн пудов в 1882 г. В дальнейшем с развитием народного хозяйства, она возросла до 13 млн пудов в 1891 г. Считается, что это увеличение произошло в основном благодаря развитию перевозки грузов по документам большой скорости, но по тарифу малой, установленных для скоропортящихся грузов, т. к. такая перевозка была освобождена от уплаты сбора. Поэтому в 1894 г. понизили размер сбора, взимаемого с пассажирского движения на железных дорогах и с провозимого по ним грузов до 15 % от стоимости билетов во всех классах, а также с цены провоза багажа<sup>889</sup>. Сбор взимали агенты железных дорог одновременно с платой за проезд.

Пассажиры пароходов с 1879 г. должны были уплачивать аналогичный сбор в следующих размерах: с мест 1-го и 2-го классов — 25 %, а 3-го класса — 15 % от стоимости билетов<sup>890</sup>. Если на пароходе было только два класса, то пассажиры 1-го класса платили 25 %, а 2-го — 15 %. При отсутствии разницы в цене мест на пароходе, все пассажиры уплачивали по 15 %. Если перевозки оплачивались за счет казны, то сбор не взимался. Пассажиры пароходов, обслуживавших пассажирские сообщения в ближайших окрестностях городов и портов и на речных перевозках, данные сборы не уплачивали. Однако, в связи с появлением на берегах Волги заразной болезни, указом от 23 февраля 1879 г. взимание сбора с пассажиров пароходов было приостановлено до более благоприятного времени<sup>891</sup>.

Ссылаясь на неурожай в восточных и южных губерниях и желая проявить заботу о народном благосостоянии, с 1 января 1881 г. был отменен акциз на соль, также была уменьшена таможенная пошлина с соли, ввозимой из-за границы<sup>892</sup>. При том, что еще комиссия для исследования сельского хозяйства 1873 г. указала на вредные последствия этого налога для русского скотоводства, а в 1879 и 1880 гг. русское купечество на нижегородской ярмарке представило правительству ходатайство об отмене налога на соль<sup>893</sup>. Отмена акциза повлияла на добычу соли. В пятилетие, предшествующее отмене (1876–1880 гг.), было добыто 54 млн пудов соли,

<sup>889</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 14. 1894. СПб., 1898. С. 441, 442.

<sup>890</sup> Там же. Собрание 2. Т. 53. Отделение 2. С. 330.

<sup>891</sup> Там же. Собрание 2. Т. 54. Отделение 1. С. 85.

<sup>892</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 55. Отделение 1. С 19 февраля 1880 по 28 февраля 1881. СПб., 1884. С. 709.

<sup>893</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXXA : Слюз – София Палеолог. СПб., 1900. С. 844.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

а в следующее пятилетие — 78,3 млн пудов. Цена на соль значительно понизилась. Если прежде соль продавалась по цене от 50 к. до 1 р. за пуд, то после отмены акциза — по 20–40 к.

В 1881 г. разрешили городскому общественному управлению города Киева взимать в пользу городских доходов сбор с лошадей и экипажей, принадлежавших частным лицам и учреждениям<sup>894</sup>. Размер сбора не мог превышать 10 р. с каждой лошади и 15 р. с экипажа в год. В случае неуплаты сбора в течение месяца со дня, назначенного городской думой, или со дня приобретения лошади или экипажа, а также при неуплате сбора в полном размере разрешалось накладывать взыскание в сумме не более 50 % от неуплаченного сбора. Размер сбора и пеней, время и место их уплаты, порядок освидетельствования лошадей и экипажей, подлежащих обложению, контроль за поступлением указанных сумм определялись городской думой. От уплаты сбора освобождались: лошади и экипажи, принадлежавшие государственным служащим, которым они были положены по службе; извозчики и содержатели почтовых станций, уплачивавшие сбор с извозного промысла; жители, находившиеся в черте города и использовавшие лошадей и экипажи исключительно для сельскохозяйственных работ; лица, не имевшие постоянного жительства в городе; телеги, дроги и сани.

С 1882 г. изменили сроки уплаты государственного поземельного налога и сборов на земские повинности с недвижимого имущества в уездах<sup>895</sup>. Срок взноса платежей за первую половину года устанавливался с 1 января до 30 июня, за вторую — с 1 июля по 31 декабря. Льготные сроки уплаты (с 1 по 16 марта и января) отменили. Эти изменения не распространялись на губернии: Лифляндскую, Эстляндскую, Курляндскую, а также на Сибирь, Туркестанское генерал-губернаторство и Закавказский край.

30 ноября 1882 г. был установлен сезонный (курортный) сбор с приезжавших в город Ялту в период с 1 апреля по 1 ноября<sup>896</sup>. Сбор разрешили взимать в течение 5 лет. Полученные суммы разрешалось расходовать исключительно на устройство необходимых удобств и развлечений лиц, приезжавших на отдых. Наибольший размер сбора за весь сезон не должен был превышать 5 р. с человека или 3 р. с каждого члена семейства. С лиц и семейств, остававшихся в городе не более 1 месяца, взимали сбор в половинном размере. От уплаты сбора освободили лиц, приезжавших по делам

---

<sup>894</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3. Т. 1. С. 331.

<sup>895</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 2. 1882. СПб., 1886. С. 461.

<sup>896</sup> Там же. Собрание 3. Т. 2. С. 453.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

службы, военных и гражданских должностных лиц, пользовавшихся для своего лечения пособием от правительства или благотворительных учреждений, детей, не достигших четырнадцатилетнего возраста, прислугу и рабочих, лиц, плативших за квартиру менее 20 р. в месяц, а также лиц, находившихся в городе не более 8 дней. Сбор уплачивался сборщику, назначенному от города, в течение 10 дней после прибытия в город. Размер сбора, время и способ его уплаты определялись городской думой.

В честь коронации Александра III манифестом от 15 мая 1883 г. простили накопившуюся недоимку по состоянию на 1 января 1883 г.: в подушной подати; подымной подати в Кубанской и Терской областях и в Западной Сибири; в ясачном сборе и оброчной подати, платимых кочевыми, бродячими и оседлыми инородцами; по шестикопеечному сбору в Сибири; по кибиточному сбору; по взимаемым в Бессарабской губернии биру, даждию, оброку и личной подати<sup>897</sup>. Исключили из сумм недоимки ту ее часть, которая превышала годовой оклад, исчисленный за 1882 г.: по выкупным платежам, которые платили крестьяне всех разрядов; по оброчной подати и по лесному налогу, платимого бывшими государственными крестьянами; по лесному налогу, платимого населением горнозаводских округов; по поземельному оброку крестьян казенных имений в Прибалтийских губерниях; по половинно-оброчной подати, платимой переселенцами. Оставшуюся часть недоимки уплачивали ежегодно частями в размере не менее 25 %. Простили недоимки в горных податях на сумму, не превышавшую 50 р. каждая. Также простили пени по государственному поземельному налогу и с недвижимых имуществ в городах, посадах и местечках, а также пени и взыскания с бывших государственных крестьян. Отменили все недоимки, накопившиеся к 1 января 1883 г. в пошлинах за право торговли и промыслов, а также недоимки и пени по сборам, уже отмененным к тому времени, и неокладным сборам и пошлинам, кроме таможенных. В результате из 65 млн р. недоимки, числящейся на крестьянах, было прощено около 40 млн р.<sup>898</sup>

При взыскании недоимок по местным земским повинностям с недвижимого имущества в уездах с 1 июля 1883 г. предписали брать пеню по 1 % в месяц<sup>899</sup>. Пеня начислялась за полные месяцы просрочки платежа при

<sup>897</sup> Там же. Собрание 3. Т. 3. С. 235.

<sup>898</sup> Озеров И. Х. Основы финансовой науки : Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Государственный кредит. М., 2008. С. 189.

<sup>899</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 2. 1882. СПб., 1886. С. 461.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

наступлении каждого 15 числа за весь текущий месяц. Земские учреждения стали рассылать плательщикам окладные листы сборов на местные земские повинности не позднее 1-го мая каждого года. В противном случае, при несвоевременной уплате сбора, пеню начисляли лишь по прошествии двух месяцев со времени вручения окладного листа. Как губернским, так и уездным земским собраниям предоставлялось право освобождать неплательщиков от пени по их долгам на основании собственных решений.

Безземельные крестьяне, приписанные к сельским обществам без приемных приговоров, а также бывшие фабричные и заводские крестьяне были освобождены от уплаты подушной подати с 1 января 1884 г.<sup>900</sup> Подушная подать была снижена для бывших помещичьих крестьян во всех губерниях и областях, а также для остальных ее плательщиков в губерниях: Самарской, Смоленской, Новгородской (кроме Боровичского и Череповецкого уездов), в Торопецком, Великолуцком и Холмском уездах Псковской губернии, в Мглинском и Суражском уездах Черниговской губернии, в Варнавинском и Ветлужском уездах Костромской губернии, в Чердынском уезде Пермской губернии — на 50 % от оклада, а для всех остальных — на 10 % от оклада.

С 1 января 1884 г. утвердили новые средние по губерниям оклады государственного поземельного налога и ввели новые правила его взимания<sup>901</sup>. Налогом облагались все земли, за исключением казенных, с десятины удобной земли и леса. Наибольшие оклады налога установили в губерниях: Курской — 17 к., Тамбовской — 15½ к., Киевской — 15 к., Подольской, Полтавской, Орловской, Тульской — по 14 к. и т. д. Наименьшие оклады получили губернии: Архангельская и Олонецкая — по ¼ к., Пермская, Новгородская, Вологодская — по ½ к., Оренбургская и Астраханская — по ¾ к.<sup>902</sup> Общая сумма налога по губернии получалась путем умножения среднего по губернии оклада и общего числа десятин удобной земли и леса, утвержденного в законодательном порядке. Полученная сумма распределялась между уездами Губернским земским собранием в соответствии с количеством, ценностью или доходностью земель каждого уезда<sup>903</sup>. Полученная сумма разверстывалась в уездах между землями отдельных владений Уезд-

---

<sup>900</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 3. 1883. СПб., 1886. С. 234.

<sup>901</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 4. 1884. СПб., 1887. С. 16.

<sup>902</sup> Там же. Собрание 3. Т. 4. С. 32 (Штаты и табели).

<sup>903</sup> Там же. Собрание 3. Т. 4. С. 17.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

ной земской управой на основаниях, утвержденных Уездным земским собранием. Управы ежегодно передавали в Казенные палаты списки всех землевладельцев с указанием сумм налогов, подлежащих уплате ими, в срок не позднее 1 ноября. В случае непредставления данных сведений, Казенные палаты определяли налог в сумме, уплаченной в прошлом году.

С 1 января 1885 г. торговые и промышленные предприятия, уплачивавшие гильдейские пошлины, были дополнительно обложены процентным и раскладочным сбором<sup>904</sup>. Дополнительный процентный сбор взимался с акционерных обществ и товариществ в размере 3 % от чистой прибыли за год. Он стал прототипом современного налога на прибыль организаций. Остальные предприятия облагались дополнительным раскладочным сбором, общая сумма которого по каждой губернии определялась в законодательном порядке на три года и затем разверстывалась внутри губерний. Для заведывания дополнительным сбором при Казенных палатах были образованы Губернские податные присутствия<sup>905</sup>. Для раскладки сбора в уездах учредили Уездные податные присутствия. В столицах и некоторых крупных городах по решению министра финансов сформировали отдельные от уездных Городские податные присутствия.

Дополнительный процентный сбор уплачивался по месту нахождения правлений указанных акционерных обществ и товариществ. Правления в течение месяца после утверждения Общим собранием их годового отчета были обязаны представить данный отчет с протоколом Общего собрания в Губернское податное присутствие. В то же время требовалось опубликовать в Вестнике финансов, промышленности и торговли итоговый баланс и выписку из годового отчета с указанием валового дохода, расхода и чистой прибыли за отчетный год, а также размера дивидендов, причитающихся к выдаче на каждую акцию или пай. Одновременно с представлением отчета за год правления представляли в уездные казначейства квитанции об оплате сбора. Если отчеты не были опубликованы до 1 июля, то сбор следовало платить в сумме аналогичной его размеру за предыдущий год.

Дополнительный раскладочный сбор распределялся Губернскими податными присутствиями между уездами губерний в соответствии со степенью развития в них промышленности и торговли<sup>906</sup>. Уездные податные присутствия распределяли сбор по торговым и промышленным предприятиям

<sup>904</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 10.

<sup>905</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 11.

<sup>906</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 12.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

сообразно предполагаемым прибылям. На основании раскладки, утвержденной Губернскими податными присутствиями, Казенные палаты оформляли окладные листы и направляли их плательщикам. Первоначально срок уплаты раскладочного сбора в казначейство был установлен не позднее 1 июня. При этом первый платеж раскладочного сбора за 1885 г. необходимо было сделать до 1 октября 1885 г.<sup>907</sup> Те же плательщики, которые получили окладные листы после 1 октября 1885 г., освобождались от уплаты пени за период, включавший две недели после их вручения<sup>908</sup>. В 1886 и 1887 гг. действовали особые сроки уплаты раскладочного сбора. Для торговых и промышленных предприятий, находившихся в городах, где были учреждены отдельные от уездных Городские податные присутствия, — 1 сентября, а в остальных — 1 августа<sup>909</sup>. За несвоевременный взнос дополнительного сбора (как процентного, так и раскладочного) установили пеню по 1 % в месяц со всей суммы недоимки. В соответствии с расписанием раскладочного сбора с торговых и промышленных предприятий предполагалось собирать в течение 1885–1887 гг. по 2 558 000 р.<sup>910</sup>, в 1888–1890 гг. — по 4 200 000 р. за каждый год<sup>911</sup>.

30 апреля 1885 г. в Казенных палатах были учреждены должности податных инспекторов<sup>912</sup>. Назначение их на должность было отнесено к ведению министра финансов. Первоначально на податных инспекторов возлагались следующие обязанности: наблюдение за организацией торговли, участие в генеральных проверках торговли, председательствование в Уездных податных присутствиях, образованных для раскладки дополнительного сбора с торговли и промыслов, помощь в определении ценности и доходности имущества, подлежащего обложению<sup>913</sup>.

С 1 июля 1885 г. вступило в силу положение о сборе с доходов от денежных капиталов<sup>914</sup>. Сбор взимался в размере 5 % с доходов от процентных бумаг всех наименований, а также с доходов от процентных вкладов в банках и обществах взаимного кредитования<sup>915</sup>. Обложению сбором не подлежали: проценты по бумагам, выпущенным на условиях освобождения

---

<sup>907</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 249.

<sup>908</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 429.

<sup>909</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 6. 1886. СПб., 1888. С. 375.

<sup>910</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 7 (Штаты и табели).

<sup>911</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 479.

<sup>912</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 189.

<sup>913</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 190.

<sup>914</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 225.

<sup>915</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 226.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

от налогов, а также по вкладам в Государственном банке, оставшимся от бывшего Коммерческого банка, вкладам, внесенным в сберегательные кассы, ссудо-сберегательные товарищества и сельские банки. Кроме того, освобождались от уплаты сбора доходы по акциям и паям промышленных и торговых обществ, обложенных дополнительным процентным и раскладочным сборами. Временно решили не облагать сбором акции железных дорог и закладные листы Центрального поземельного банка. Доходы государства по данному сбору за 1886 г. составили около 10 млн р.<sup>916</sup> В 1887 г. доходы по акциям железных дорог обложили сбором в размере 5 % от гарантированного Правительством дохода и 3 % с негарантированного дохода<sup>917</sup>. Доходы по закладным листам Центрального банка русского поземельного кредита обложили сбором на общих основаниях в 1887 г.<sup>918</sup> Сбор с негарантированного дохода от акций железнодорожных обществ стали взимать в размере 5 %, начиная с 1 января 1895 г.<sup>919</sup> С 1 июля 1895 г. сбором с денежных капиталов начали облагать по ставке 5 % доходы, получаемые по вкладам на текущем счете и другим процентным вкладам, внесенным в банковские заведения и меняльные лавки<sup>920</sup>.

Сбор с доходов от государственных процентных бумаг взимался либо непосредственно при выплате процентов, либо в виде соответственной скидки при приеме купонов в казенные платежи<sup>921</sup>. Сбор с доходов от процентных бумаг, выпущенных обществами или частными учреждениями, взимался с полной суммы периодического платежа процентов по находившихся в обращении бумагам, и вносился данными обществами и учреждениями в казначейство в течение одного месяца со дня, назначенного для выплаты процентов. Уплаченная сумма удерживалась с получателей процентов. Сбор с доходов по вкладам в кредитных учреждениях уплачивался ими в течение одного месяца после заключения периодических счетов по этим вкладам с назначенными к выплате процентами. Уплаченная учреждениями сумма удерживалась с вкладчиков. Несвоевременно уплаченный сбор взыскивался с пеней в размере 1 % в месяц от неуплаченной суммы. При сокрытии доходов, подлежащих обложению, взыскивалась тройная сумма сбора.

<sup>916</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. ХХА : Наказный атаман – Неясыти. СПб, 1897. С. 510.

<sup>917</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3. Т. 7. С. 8.

<sup>918</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 263.

<sup>919</sup> Там же. Собрание 3. Т. 14. С. 313.

<sup>920</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 15. 1895. СПб., 1899. С. 313.

<sup>921</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 226.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

С 1 января 1886 г. была отменена подушная подать для бывших помещичьих и удельных крестьян, для крестьян Прибалтийских губерний, за исключением живших на казенных землях, а также для малороссийских казаков и других поселян, за исключением плативших оброчную подать. Начиная с 1887 г. подушную подать отменили для всех остальных ее плательщиков, кроме живших в Сибири<sup>922</sup>.

3 июня 1886 г. был установлен акциз на хлебные и пивные дрожжи: по 10 к., а с привозимых из-за границы — по 14 к. за фунт дрожжей<sup>923</sup>. С целью обложения акцизами дрожжи требовалось прессовать в плитки правильной формы и установленного размера. Не облагались акцизами семенные дрожжи, которые готовили винокуренные, пивоваренные и медоваренные заводы как для собственных нужд, так и для продажи на другие заводы, импортные семенные дрожжи, жидкие дрожжи, производимые для продажи на пивоваренных заводах.

Решением от 12 июня 1886 г. государственная оброчная подать, заменявшие ее сборы, и лесной налог, которые платили бывшие государственные крестьяне и другие сельские сословия, были преобразованы с 1 января 1887 г. в выкупные платежи<sup>924</sup>. Их взимание должно было продлиться до 1 января 1931 г. Губернские присутствия по крестьянским делам устанавливали оклады выкупных платежей по всем селениям губерний на основании проектов разверстки, полученных от уездных комиссий<sup>925</sup>. Список окладов по селениям направляли в Казенные палаты для внесения в окладные листы. Выкупные платежи по селениям не должны были превышать: существующих окладов оброчной подати и лесного налога, увеличенных на  $\frac{2}{3}$ , сумм окладов оброчной и подушной податей, взимаемых ранее в тех селениях, окладов выкупных платежей бывших помещичьих крестьян в ближайших селениях, находившихся в одинаковых поземельных условиях. Установленные для каждой губернии суммы выкупных платежей были неизменными в течение всего срока их взимания. В первой утвержденной ведомости сумм выкупных платежей по губерниям наибольшие суммы были назначены для уплаты в губерниях: Вятской — 4 285 009 р., Воронежской —

---

<sup>922</sup> Там же. Собрание 3. Т. 5. С. 238.

<sup>923</sup> Там же. Собрание 3. Т. 6. С. 255.

<sup>924</sup> Там же. Собрание 3. Т. 6. С. 303.

<sup>925</sup> Там же. Собрание 3. Т. 6. С. 304.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

3 759 963 р., Казанской — 3 131 817 р., Тамбовской — 2 983 488 р., Харьковской — 2 897 458 р., Курской — 2 812 002 р.<sup>926</sup> Наименьшие суммы выкупных платежей надлежало собирать: в Эстляндской губернии — 54 р., в области Войска Донского — 3 637 р., в Терской области — 8 566 р., в Кубанской области — 28 368 р., в Архангельской губернии — 139 775 р. Общее по государству ежегодное поступление выкупных платежей составляло 49 036 884 р.

В 1887 г. была понижена горная подать с серебра, добываемого на владельческих заводах — до 3 %, на посессионных — до 4,5 % натурой<sup>927</sup>. Для возмещения расходов на сооружение Ладожских каналов имени императрицы Марии Федоровны и императора Александра III ввели полупроцентный сбор от стоимости грузов на проходящих по каналам судах и плотах. До этого данный сбор действовал на канале имени императора Александра II<sup>928</sup>.

С 1 января 1888 г. акционерные общества и товарищества на паях, а также поземельные банки, основанные на круговой ответственности заемщиков, городские кредитные общества, общественные банки и общества взаимного кредита, которые оплачивали свидетельства 1-й гильдии, при их получении были обязаны заплатить дополнительный сбор в размере 635 р.<sup>929</sup> Свидетельства и билеты на мелочный торг, а также свидетельства промысловые, на развозной и разностной торг были обложены дополнительным сбором в размере 10 % от их стоимости.

В 1888 г. в государстве снова установили акциз с зажигательных спичек<sup>930</sup>. Акциз со спичек, произведенных в России, взимали с каждой упаковки, в которой размещалось не более 75 шт., по  $\frac{1}{4}$  к., от 75 до 300 шт. — по 1 к. Акциз со спичек, привозимых из-за границы, взимали с каждой упаковки, в которой размещалось не более 75 шт., по  $\frac{1}{2}$  к., от 75 до 300 шт. — по 2 к. Акциз оплачивался путем наложения бандеролей<sup>931</sup>. Для спичечных фабрик определили суммы патентных сборов. Для фабрик, работавших при помощи ручных станков, — по 50 р. в год. С фабрик, использовавших конные приводы, брали по 100 р. в год. Фабрики, применявшие паровые машины, платили по 150 р. в год. С того же года повысили средние оклады

<sup>926</sup> Там же. Собрание 3. Т. 6. С. 101 (Штаты и таблицы).

<sup>927</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 212.

<sup>928</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 110, 111.

<sup>929</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 239.

<sup>930</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 8. 1888. СПб., 1890. С. 1.

<sup>931</sup> Там же. Собрание 3. Т. 8. С. 2.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

государственного поземельного налога по 22 губерниям<sup>932</sup>. Например, в Олонецкой губернии — до ½ к., в Оренбургской, Пермской, Новгородской, Вологодской — до 1 к. и т. д. Специальные текущие счета, открываемые под залог процентных бумаг, были обложены взамен пропорционального гербового сбора особым сбором, взимаемым от суммы заимствования по счету, по ставке 0,216 % в год<sup>933</sup>. Сбор уплачивали заемщики через месяц после открытия счета.

С 1 января 1889 г. были введены временные правила об обложении дополнительным раскладочным сбором торговых и промышленных предприятий, имевших свидетельства на мелочный торг и промыслы<sup>934</sup>. Правила не распространялись на губернии: Архангельскую, Олонецкую, Тобольскую, Томскую, Енисейскую и Иркутскую. На 1889 и 1890 гг. общая сумма дополнительного раскладочного сбора с негильдейских предприятий составила 1 250 000 р. в год. Она подлежала раскладке Губернскими податными присутствиями согласно утвержденного расписания по губерниям. Наибольшие суммы к раскладке получили губернии: Санкт-Петербургская — 96 700 р., Московская — 91 200 р., Варшавская — 52 800 р. Наименьшие суммы к раскладке установили в губерниях: Ставропольской — 3 600 р., Эстляндской — 5 200 р., Сувалкской — 5 400 р. Раскладка сумм сбора в уезде или в податном участке производилась Уездным податным присутствием или Участковым податным присутствием по принадлежности. Участковые податные присутствия могли появляться в городах и уездах, разделенные для удобства раскладки на податные участки вследствие большого количества плательщиков данного сбора. Раскладочный сбор с торговых и промышленных предприятий, имевших свидетельства на мелочный торг и промыслы, подлежал уплате за текущий год до 1 декабря. В связи с введением новых правил с 1 января 1890 г. отменили дополнительный сбор в размере 10 % от цены свидетельств на мелочный торг и промыслы 1-го и 2-го разрядов в тех местностях, на которые распространялись новые правила, а с промысловых свидетельств 3-го разряда и билетов на мелочный торг — повсеместно. В тех местностях, где временные правила не действовали, ввели дополнительный сбор в размере 10 % от цены свидетельств и билетов 1-й и 2-й гильдий, не распространяя его на предприятия, платившие дополнительный процентный сбор.

---

<sup>932</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 493, 494.

<sup>933</sup> Там же. Собрание 3. Т. 7. С. 501, 502.

<sup>934</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 9. 1889. СПб., 1891. С. 29–31.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

11 июня 1892 г. было принято новое городское положение, которое отменило прежнее положение, действовавшее с 1870 г.<sup>935</sup> Не вдаваясь в подробности действия данного положения, выделим лишь те моменты, что касались налогообложения. Новый список сборов, взимаемых в пользу городов, включал в себя: оценочный сбор с недвижимых имуществ, сбор за право торговли и промыслов, с трактирных заведений, с постоянных дворов и съестных лавок, с извозного промысла, с перевозного промысла, с лошадей и экипажей частных лиц, с собак<sup>936</sup>. Независимо от перечисленных сборов, могли взимать в доходы городов: Санкт-Петербурга, Москвы, Кронштадта, Харькова, Иваново-Вознесенска, Одессы и Владивостока — больничный сбор; Санкт-Петербурга и Москвы — сборы за выдаваемые владельцам домов планы на постройки; Санкт-Петербурга — сборы: адресный, за прописку в полицейских управлениях паспортов и засвидетельствование других документов, за привозимые и выгружаемые на городскую пристань хлеб и семена; Москвы — прибыли, получаемые от издания ведомостей городской полиции и других изданий городской типографии, а также особые суммы, поступавшие в доходы города на основании отдельных решений; Гаспаля, Ялты, Феодосии, Евпатории, Арсенбурга — сбор с приезжавших на лечебный сезон<sup>937</sup>.

Кроме того, в доходы городов поступали<sup>938</sup>:

- 1) сборы, взимаемые в их пользу при совершении, засвидетельствовании, протесте и предъявлении ко взысканию различных актов;
- 2) сборы за клеймение мер и весов;
- 3) сбор за использование общественных мер и весов на торговых местах в размере не более 1 к. с пуда, четверика или ведра измеряемых товаров;
- 4) сбор с аукционных продаж движимого имущества, производимых при участии должностных лиц городского общественного управления, в размере 2 % с вырученной суммы;
- 5) сборы, взимаемые в пользу некоторых городов на основании особых постановлений с привозимых и вывозимых товаров или балласта, за стоянку или проход судов, в пролегающих через городские земли водные пути сообщения;

<sup>935</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 12. 1892. СПб., 1895. С. 430.

<sup>936</sup> Там же. Собрание 3. Т. 12. С. 452.

<sup>937</sup> Там же. Собрание 3. Т. 12. С. 431, 432.

<sup>938</sup> Там же. Собрание 3. Т. 12. С. 454.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

б) сборы, введенные ранее, за проход и проезд по сооружениям, воздвигнутым на средства городского поселения;

7) пособия из Государственного казначейства.

Сверх перечисленных сборов городским думам предоставлялось право ходатайствовать о введении в пользу городов сбора с нанимателей квартир и других жилых помещений.

С 1 января 1892 г. была обложена горной податью ртуть<sup>939</sup>. За металлическую ртуть, добытую на горных заводах из руд, платили по 50 к. с пуда. За киноварь, приготовленную из ртутных руд или ртути, неоплаченной горной податью или таможенной пошлиной, платили по 45 к. с пуда.

Решением Государственного совета с 1 октября 1892 г. ввели сбор с публичных зрелищ и увеселений в пользу ведомства учреждений императрицы Марии<sup>940</sup>. Данный сбор устанавливался исключительно указанным ведомством и взимался в пользу своих учреждений с посетителей публичных зрелищ и увеселений (представления, концерты, балы, маскарады и т. п.) в виде надбавки к цене билетов. Размер сбора для билетов ценой менее 50 к. не превышал 2 к., от 50 к. до 1 р. — 5 к., более 1 р. — 10 к. за билет с каждого лица или представления. Точные суммы сборов для конкретных публичных зрелищ и увеселений устанавливал Опекунский совет учреждений императрицы Марии. Поступления за 3 месяца 1892 г. составили 236 тыс. р.<sup>941</sup> За период с 1893 г. по 1903 г. включительно поступления этого сбора выросли с 760 тыс. р. до 1 245 тыс. р. Поскольку сбор взимался с входных билетов путем наклейки на них особых марок, то издержки взимания были незначительны и выросли с 50 тыс. р. в 1893 г. до 65 тыс. р. в 1903 г. Наблюдение за наклейкой марок и их погашением, а также возбуждение судебного преследования против виновных возложили на полицию.

Дополнительный процентный сбор с акционерных обществ и товариществ установили с 1 января 1893 г. в размере 5 % от чистой прибыли за год. Гильдейские торговые и промышленные предприятия, уплачивавшие дополнительный раскладочный сбор, обложили в 1893 г. особым добавочным сбором в общей сумме 1 100 000 р.<sup>942</sup> Налоговая нагрузка по губерниям вы-

---

<sup>939</sup> Там же. Собрание 3. Т. 12. С. 4.

<sup>940</sup> Там же. Собрание 3. Т. 12. С. 338.

<sup>941</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Доп. т. II : Пруссия – Фома. Россия. СПб., 1907. С. 598.

<sup>942</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3. Т. 12. С. 703.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

росла от 1 500 р. в целом по Эриванской и до 175 000 р. по Московской губернии<sup>943</sup>. Заводы и фабрики отдельных лиц, обложенные акцизными сборами, были привлечены к уплате дополнительного раскладочного сбора в общей сумме по государству 700 000 р.: от 200 р. в целом по Олонецкой губернии и до 77 000 р. по Киевской губернии. Суммы раскладочного сбора и добавочного сбора с гильдейских предприятий с 1894 г. были объединены в единый платеж по каждой губернии<sup>944</sup>.

В 1894 г. временно на 3 года ввели сбор с паровых котлов. С котлов, используемых в сельском хозяйстве и в ремесленных заведениях, с мощностью до 6 л. с. взимали по 5 р., 6–12 л. с. — по 10 р., более 12 л. с. — по 20 р. в год с каждого котла, а со всех прочих котлов — по 20 р. в год<sup>945</sup>. Сбор платили наперед до 1 октября, а торговые и промысловые предприятия — при оплате сборов за право торговли. В дальнейшем взимание сбора продолжили до 1 января 1898 г.<sup>946</sup>

5 июня 1895 г. было утверждено положение о первой всеобщей переписи населения Российской империи<sup>947</sup>. Переписи подлежали все жители империи, обоих полов, всех возрастов, состояний, вероисповеданий и племен как русские подданные, так и иностранцы. По итогам переписи в государстве проживало 125 640 021 человек. Из них мужчин — 62 477 348, женщин — 63 162 673 человек<sup>948</sup>.

С 1895 г. при взыскании податей и других сборов из заработной платы рабочих на фабриках, заводах и мануфактурах разрешили удерживать при каждой выплате не более трети заработка, если рабочий был холост, и не более четверти, если он был женат либо вдовец, у которого на содержании были дети<sup>949</sup>.

В 1897 г. установили общие правила взимания в городах сбора с собак<sup>950</sup>. В случае введения данного сбора в пользу города, им облагались все собаки, которых содержали хозяева в пределах города, без различия пород. Освобождались от обложения: собаки, принадлежавшие дипломатическим

<sup>943</sup> Там же. Собрание 3. Т. 12. С. 909–910.

<sup>944</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 13. 1893. СПб., 1897. С. 698.

<sup>945</sup> Там же. Собрание 3. Т. 14. С. 107.

<sup>946</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 16. Отделение 1. 1896. СПб., 1899. С. 725.

<sup>947</sup> Там же. Собрание 3. Т. 15. С. 397.

<sup>948</sup> История переписей населения в России. С. 151.

<sup>949</sup> Там же. Собрание 3. Т. 15. С. 315.

<sup>950</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 17. 1897. СПб., 1900. С. 660.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

посольствам, дворовые цепные собаки, собаки, принадлежащие лицам, пребывавшим в город на срок менее одного месяца, а также собаки из воинских команд. Сбор не мог превышать 3 р. с каждой собаки в год. Владельцы собак вносили сумму сбора на год вперед в срок, установленный городской думой<sup>951</sup>. Каждому плательщику городские управы выдавали значок, с обозначенным на нем номером квитанции об уплате сбора. Значки также выдавали для собак, принадлежавших дипломатическим посольствам и воинским частям, за что взимали стоимость изготовления значка. Значки следовало крепить к ошейникам собак. При продаже собаки значок переходил новому хозяину. Восстановить значок в случае его потери можно было после уплаты стоимости значка. Собак без значков отлавливали и могли истребить по истечении 3 суток после поимки, если не объявлялся хозяин, который либо должен был заплатить за нее сбор, либо предъявить значок. За содержание собаки владелец также должен был заплатить в доход города плату, но не более 20 к. в сутки. Приобретая собаку в течение года, следовало в четырнадцатидневный срок заявить об этом в городскую управу и уплатить сбор. Сбор уплачивался полностью, если собака приобреталась в первую половину года, и в половинном размере — если во вторую. При несвоевременной оплате сбора, плательщики подвергались денежному взысканию в виде пени в размере не более 50 % от суммы недоимки.

С 1 января 1899 г. отменили подушную и оброчную подати, ясачный сбор и сбор на межевание, взимаемые с крестьян и оседлых инородцев в Сибири, с кочевых инородцев Енисейской и Иркутской губерний, с купцов, мещан и цеховых, а также подымную подать с бухарцев и ташкентцев<sup>952</sup>. В то же время освобождение от указанных сборов временно не предусматривалось в следующих местностях: в Березовском и Сургутском округе Тобольской губернии, в Алтайском горном округе и Нарымском крае Томской губернии, в Туруханском крае Енисейской округи и губернии, в Киренском округе Иркутской губернии, в Якутской области и Приморском генерал-губернаторстве. Взамен отмененных сборов за отведенные земельные наделы стали взимать государственную оброчную подать, а за земли, принадлежавшие крестьянам и инородцам на праве собственности — поземельную подать. Суммы государственной оброчной подати устанавливались на пятилетний срок по губерниям. По Тобольской — 1 850 000 р., Томской —

---

<sup>951</sup> Там же. Собрание 3. Т. 17. С. 661.

<sup>952</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 18. Отделение 1. 1898. СПб., 1901. С. 40.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

360 000 р., Енисейской — 350 000 р., Иркутской — 320 000 р. Установленные суммы распределялись между округами губернским управлением и утверждались министром финансов по согласованию с министрами внутренних дел, земледелия и государственных имуществ<sup>953</sup>. Причем сумма оброчной подати по округу не должна была отклоняться более чем на 25 % от суммы всех подушных сборов, взимаемых в казну по этому округу с крестьян и инородцев. Поземельная подать с земель, принадлежавших крестьянам и инородцам на праве собственности, исчислялась в подесятинных окладах в размере  $\frac{1}{3}$  средних подесятинных окладов государственной оброчной подати, взимаемых с одинаковых по достоинству земель, отведенных соседним обществам и селениям крестьян и инородцам<sup>954</sup>.

С 1899 г. начали действовать новые временные правила по сбору с паровых котлов, первоначально установленные на 3 года<sup>955</sup>. Сбором стали облагать все паровые котлы, за исключением котлов, принадлежавших правительственным учреждениям и находившихся в их непосредственном использовании, пароходные котлы, котлы, применявшиеся в сельском хозяйстве, и котлы, не подлежавшие обязательному правительственному надзору. Кардинально изменили базу для расчета сбора. По новым правилам сбор исчислялся отдельно с каждого котла в следующих размерах: за котлы, имевшие площадь нагрева 200 и менее квадратных футов, — по 9 к. с квадратного фута; от 200 до 1 000 — 18 р. за первые 200 квадратных футов и по 6 к. с каждого квадратного фута сверх 200; за котлы с площадью нагрева более 1 000 квадратных футов — 66 р. за первые 1 000 квадратных футов и по 3 к. с каждого квадратного фута сверх 1 000. Сбор уплачивался наперед за наступающий год с срок не позднее 31 декабря в полном размере независимо от срока использования котла<sup>956</sup>. Новые котлы оплачивались сбором за год до ввода их в эксплуатацию. За несвоевременный платеж взимали пеню в размере 1 % от суммы недоимки. В 1902 г. действие сбора было продлено до 31 декабря 1906 г.<sup>957</sup>, в 1906 г. — до 31 декабря 1907 г.<sup>958</sup>, а в 1907 г. — бессрочно<sup>959</sup>.

<sup>953</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 41.

<sup>954</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 42.

<sup>955</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 488.

<sup>956</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 489.

<sup>957</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 22. Отделение 1. 1902. СПб., 1904. С. 172.

<sup>958</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 26. Отделение 1. 1906. СПб., 1909. С. 508.

<sup>959</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 27. 1907. СПб., 1910. С. 569.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

В 1899 г. вступили новые правила о порядке взимания окладных сборов с земель сельских обществ. В соответствии с ними, в числе прочих изменений, было ограничено применение круговой поруки. Каждое селение или его часть, получившие окладной лист, отвечали круговой порукой за уплату окладных сборов всеми домохозяевами, входящими в него, если им был отведен надел на 60 и более ревизских душ<sup>960</sup>. Если же надел был меньше, то ответственность возлагалась персонально на каждого домохозяина. Круговая порука крестьян по уплате окладных сборов была отменена решением Государственного совета 12 марта 1903 г.<sup>961</sup> С тех пор за своевременную уплату окладных сборов отвечал только домохозяин<sup>962</sup>. Взыскание недоимки было возложено на податного инспектора. Плательщику могли предоставить рассрочку или отсрочку в уплате недоимки на срок не более 3 лет. Для этого требовалось представить заявление в Казенную палату, которая должна была согласовать свое решение с губернатором.

2 июля 1899 г. в пользу городских доходов Хабаровска был установлен больничный сбор по 2 р. с мужчин и по 1 р. с женщин в год<sup>963</sup>. Сбор предназначался для устройства и содержания городской больницы. Плательщиками были лица, нанимавшиеся в черте города для домашнего услужения и разного рода работ и занятий как у частных лиц, так и в различных учреждениях, заведениях, на фабриках и заводах, приказчики второго класса, торговцы в развес и разнос, мастера, ремесленники и т. п. лица. От уплаты сбора освобождались лица, пребывавшие в городе не более одного месяца, лица, не достигшие 17 лет, мужчины достигшие 55, а женщины — 50 лет. Сбор взимали по полугодиям в сроки, определявшиеся городской думой. Плательщики сбора и их жены, а также лица, освобожденные от сбора, лечились в больнице бесплатно за счет города. Хабаровская городская больница была постоянно переполнена вследствие того, что пригородные крестьяне и рабочие из уездов приезжали в город, прописывали в полиции свои паспорта и затем, на основании выданных квитанций об уплате больничного сбора, требовали госпитализации<sup>964</sup>. После этого городская дума постановила больнице обслуживать нужды исключительно городского населения.

---

<sup>960</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 19. Отделение 1. 1899. СПб., 1902. С. 804.

<sup>961</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 23. Отделение 1. 1903. СПб., 1905. С. 134.

<sup>962</sup> Там же. Собрание 3. Т. 23. Отделение 1. С. 135.

<sup>963</sup> Там же. Собрание 3. Т. 19. Отделение 1. С. 847.

<sup>964</sup> Здоровье Дальнего Востока России в условиях рыночных реформ : монография / В. Г. Дьяченко, В. Б. Пригорнев и др. Хабаровск, 2013. С. 76.

### 2.5.2. Акциз на сахар и патентный сбор за право его производства

26 ноября 1863 г. был принят новый устав, согласно которому производители сахара стали уплачивать в казну патентный сбор за право его производства, а также акциз с получаемого ими сахарного песка<sup>965</sup>. От патентного сбора и акциза освободили: рафинадные заводы, уплатившие таможенную пошлину с привозного сырья, либо с сырца, оплаченного акцизом, паточные заводы, производившие не кристаллизирующийся сахар (сироп и патоку) из картофельного крахмала, и др. вещества, заводы, образованные в Сибири до 1865 г. Патентные свидетельства оплачивались в соответствии с объемами производства сахара, которые мог сделать завод за 100 дней<sup>966</sup>. За каждую 1 000 пудов брали по 10 р. При этом не полная тысяча принималась за полную, если она превышала 200 пудов. Патентные свидетельства выдавали уездные казначейства, которые также принимали и плату за них.

Акциз на сахар исчислялся по нормам, т. е. по заранее установленному выходу сахара из сырья. Первоначально ставку акциза на сахар установили на период с 1 мая 1864 г. по 20 к. за каждый пуд. В дальнейшем ставки росли и составляли: с 1 августа 1866 г. — 30 к.<sup>967</sup>, с 1 августа 1867 г. — 50 к.<sup>968</sup>, с 1 августа 1870 г. — 70 к.<sup>969</sup>, с 1 августа 1875 г. — 80 к.<sup>970</sup>

В связи с совершенствованием технологий производства, росли и нормы выхода сахара из сырья, устанавливаемые для расчета акцизов. Это вело к чрезвычайно неравномерному распределению акцизного бремени среди заводов. Изучение способов обложения сахара, принятых в европейских государствах, привело к убеждению, что наиболее равномерный и необременительный для заводов с различными технологиями производства сахара, а также наиболее выгодный для казны является вариант обложения готового сахара<sup>971</sup>. Законом от 3 февраля 1881 г. был установлен новый порядок взимания акциза с сахара от его веса. Размер акциза на период с 1 августа 1881 г. по 1 августа 1883 г. был установлен в размере 50 к. с пуда<sup>972</sup>. В последующие годы ставки акциза на сахар увеличивались и составляли:

<sup>965</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 230.

<sup>966</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 231.

<sup>967</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 233.

<sup>968</sup> Там же. Собрание 2. Т. 42. Отделение 1. С. 907.

<sup>969</sup> Там же. Собрание 2. Т. 45. Отделение 1. С. 262.

<sup>970</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 50. Отделение 1. 1875. СПб., 1877. С. 622.

<sup>971</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь. Т. XXIX. С. 17.

<sup>972</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2. Т. 55. Отделение 1. С. 867.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

с 1 августа 1883 г. по 1 августа 1886 г. — 65 к., с 1 августа 1886 г. по 1 августа 1889 г. — 85 к., с 1 августа 1889 г. — 1 р.<sup>973</sup> Введение нового порядка акцизного обложения сахара подняло розничную цену на сахар-песок от 14 до 20 %, а на рафинад на 17–23 %<sup>974</sup>. Цена на сахар постепенно снижалась до прежнего уровня в течение следующих трех лет.

С начала периода сахароварения в 1892–93 гг. ввели дополнительный акциз на рафинированный сахар в размере 40 к. с пуда<sup>975</sup>. Для его уплаты установили шесть сроков: 1 ноября, 1 января, 1 марта, 1 мая, 1 июля и 1 сентября, до которых следовало уплатить акциз за рафинад, выпущенный в течение предшествующего периода. На сумму недоимки начислялась пеня: за первую неделю — 0,25 %, за последующие — 0,5 %. Причем не полная неделя принималась за полную. В случае неуплаты всей суммы с пенями в течение двух недель после истечения срока уплаты, дальнейший выпуск рафинада разрешался лишь после предварительной уплаты акциза за производство рафинада. Рафинадные и свеклосахарно-рафинадные заводы должны были также платить особый патентный сбор. До открытия сахарного производства сбор уплачивался в размере 250 р. за первые 50 000 пудов сахара-сырца, поступившего на заводы для рафинирования, а затем по 5 р. с каждой тысячи пудов произведенного рафинированного сахара. Патент на новое производство рафинированного сахара не выдавался до взноса всей суммы дополнительного акциза, причитавшейся с заводчика за истекший период производства в срок до 1 сентября, и до уплаты всех недоимок и взысканий. С 1 сентября 1894 г. дополнительный акциз на сахар-рафинад был отменен, а действующий акциз на сахар был повышен до 1 р. 75 к.<sup>976</sup> Патентные сборы для рафинадных и свеклосахарно-рафинадных заводов оставили без изменений.

Поступления от акциза на сахар составляли значительные суммы, которые к тому же представляли стабильно растущий источник доходов казны. Если за период сахароварения 1881–82 гг. акциз на сахар поступил в сумме 8 055 тыс. р., то через десять лет за период 1891–92 гг. — 27 702,6 тыс. р.<sup>977</sup> По отчету государственного контроля за 1901 г. акциз на сахар поступил в казну в сумме 71 754 тыс. р.<sup>978</sup>

---

<sup>973</sup> Там же. Собрание 3. Т. 4. С. 272.

<sup>974</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь. Т. XXIX. С. 24.

<sup>975</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3. Т. 10. Отделение 1. С. 369.

<sup>976</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 9.

<sup>977</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь. Т. XXIX. С. 18.

<sup>978</sup> Брокгауз Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Доп. т. II. С. 595.

### 2.5.3. Налог с недвижимых имуществ

Указом от 1 января 1863 г. в городах, посадах и местечках России со второй половины 1863 г. ввели налог с недвижимых имуществ, отменив подушную подать с мещан и распространив данную меру на некоторые местные налоги, платимые в замен подушной подати, лицами приписанными к городам<sup>979</sup>. В Сибири налог ввели на тех же условиях с 1873 г.<sup>980</sup> К облагаемому налогом недвижимому имуществу отнесли<sup>981</sup>: жилые дома, с принадлежащими им дворами и постройками, фабрики и заводы, бани, строения разного рода, складочные места, пустопорожные земли, огороды, сады, оранжереи и т. п. При этом облагалось имущество, находившееся в частной собственности, а также имущество, приносящее доход и принадлежавшее земствам, городам, духовным ведомствам, благотворительным, ученым обществам и учебным заведениям. Не подлежало налогообложению имущество, содержание которого оплачивалось Государственным казначейством, а также имущество вышеперечисленных ведомств, не приносящее доход.

Суммы налога с недвижимых имуществ утверждались по каждой губернии, а затем распределялись между городами, посадами и местечками. Раскладку налога между отдельными собственниками имущества производила Раскладочная комиссия, члены которой выбирались владельцами недвижимого имущества в городах, посадах и местечках, исходя из относительной стоимости имущества. В итоге комиссия формировала раскладочную ведомость и направляла ее для утверждения в городскую думу или ратушу<sup>982</sup>. Ведомость, утвержденную ими, направляли в Казенную палату, которая передавала соответствующим уездным казначействам необходимую для сбора налога информацию, шнурованные книги и бланки окладных листов. Казначейства передавали окладные листы владельцам имущества или заведовавшим им лицам через местную полицию. Взнос налога за 1863 г. требовалось сделать в уездные казначейства до 1 августа 1863 г.

Недоимку взыскивали с наложением пени по 1 % в месяц, считая полным месяцем срок с 1-го по 15-е число месяца включительно<sup>983</sup>. Сумму недоимки предписывалось округлять до целых рублей. Если по истечении

<sup>979</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 15.

<sup>980</sup> Там же. Собрание 2. Т. 47. Отделение 1. С. 759.

<sup>981</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 16.

<sup>982</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 17.

<sup>983</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 18.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

3 месяцев, т. е. к 1 ноября, недоимка не была внесена, то казначейство передавало местной полиции ведомость о недоимочных недвижимых имуществах, с указанием имен должников и сумм задолженностей. Полиция делала опись такого имущества и объявляла неплательщикам последствия неуплаты налога. Если в течение одного месяца с момента описи имущества недоимка с пенею все же не были внесены, то имущество бралось под пригляд полиции, которая изымала получаемый с него доход и направляла на уплату долга. По истечении следующих двух месяцев, неуплаченная в течение 7 месяцев сумма взыскивалась путем продажи недвижимого имущества неплательщика.

Городским думам и ратушам было предоставлено право освобождать от налога недвижимое имущество не приносящее дохода, владельцы которых не имели постоянного промысла. Такие льготы не должны были уменьшать общей суммы налога, установленной с города, посада или местечка<sup>984</sup>. От налога освобождались строения, с момента постройки которых не прошло еще двух лет. Имущество, уничтоженное пожаром или другим несчастным случаем, исключалось из дальнейшего обложения налога, а накопленная по нему недоимка списывалась. Местная полиция о каждом имуществе, подвергшемся истреблению, составляла акт, подписываемый совместно с уездным казначеем и членом городской думы или ратуши. Данный акт направляли в Казенную палату.

На основании первой раскладки налога по городам на вторую половину 1863 г. наибольшие суммы подлежало внести следующим городам: Санкт-Петербургу — 169 250 р., Москве — 84 000 р., Одессе — 40 400 р., Киеву — 17 200 р., Риге — 16 630 р., Харькову — 15 421 р., Казани — 15 000 р., Вильно — 12 800 р., Саратову — 12 000 р., Бердичеву — 11 370 р., Астрахани — 10 922 р.<sup>985</sup>

С 1 января 1864 г. вступили в силу обновленные правила взимания налога с недвижимых имуществ<sup>986</sup>. К освобождаемому от налога имуществу отнесли малоценное, которое после раскладки облагалось бы налогом в сумме менее 25 к.<sup>987</sup> Суммы налога, утвержденные для каждой губернии, распределяли особые присутствия о земских повинностях, а затем утверждались министром финансов. На уездные казначейства была возложена

---

<sup>984</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 1. С. 19.

<sup>985</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 55–60 (Штаты и табели).

<sup>986</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 244.

<sup>987</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 245.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

обязанность вести окладные книги домовладельцев и собирать налог<sup>988</sup>. В тех местах, где не было казначейств, получение налога возлагалось на городские думы и ратуши. Налог за 1864 г. вносили в течение июля. Начиная с 1 августа невнесенная сумма считалась недоимкой, на которую начислялась пеня. Порядок ее взыскания не изменился. Наибольшие суммы налога предполагалось собрать в губерниях: Санкт-Петербургской — 354 960 р., Московской — 191 550 р., Херсонской — 110 470 р., Киевской — 83 330 р., Екатеринославской — 80 060 р., Харьковской — 59 530 р. На основании раскладок налога, утвержденных особыми присутствиями о земских повинностях, в 1864 г. наибольшие суммы налога платили города: Санкт-Петербург — 325 816 р., Москва — 168 000 р., Одесса — 83 565 р., Харьков — 38 547 р., Рига — 33 409 р., Киев — 29 990 р., Казань — 28 593 р., Саратов — 27 000 р., Вильно — 25 730 р.<sup>989</sup> В последующие годы порядок взимания налога с недвижимых имуществ продолжал уточняться, а его размеры корректировались, но основополагающие принципы, заложенные в налог, не менялись.

С 1871 г. внесли изменения в порядок взыскания недоимки по налогу с недвижимых имуществ. При неуплате суммы налога в течение одного месяца после истечения срока платежа, доход с имущества, за которое не был уплачен налог, по распоряжению полиции направлялся на покрытие недоимки. Если же указанное имущество не приносило доход, то полиции предписывалось для взыскания недоимки немедленно заняться продажей движимого имущества неплательщика, на которое разрешено было обращать взыскание по Уставу гражданского судопроизводства. При этом неплательщику позволялось самому выбирать вещи для продажи в первую очередь. Если же недоимка не была погашена к 1 января, то полиция приступала к подготовке недвижимого имущества к продаже<sup>990</sup>.

С 1886 по 1892 гг. Министерство финансов собрало через податных инспекторов обширный материал по оценке недвижимого имущества<sup>991</sup>. Полученные данные показали, что действовавшие оценки имущества для расчета налога, по большей части ниже действительных, а распределение налога между отдельными местностями сделано неравномерно. В 1893 г. оклады по губерниям были пересмотрены, а налог увеличен на 800 тыс. р.

<sup>988</sup> Там же. Собрание 2. Т. 38. Отделение 2. С. 246.

<sup>989</sup> Там же. Собрание 2. Т. 39. Отделение 3. С. 42–46, 83–86, 135–138 (Штаты и табели).

<sup>990</sup> Там же. Собрание 2. Т. 46. Отделение 1. С. 250.

<sup>991</sup> Иловайский С. И. Учебник финансового права. Одесса, 1904. С. 206.

#### 2.5.4. Государственный квартирный налог

14 мая 1893 г. было утверждено положение о государственном квартирном налоге<sup>992</sup>. Он вводился во всех губерниях и областях Европейской части России и Царства Польского. Государственный квартирный налог взимался с лиц, занимавших квартиры в городах и поселениях поименованных в особом расписании, где они были разделены на классы в соответствии со стоимостью жилых помещений<sup>993</sup>. В пределах каждого класса помещения дополнительно делились на разряды по их наемной цене. Оклады налога установили по разрядам помещений. Налог уплачивали русские подданные и иностранцы, проживавшие как в собственных домах, так и в наемных помещениях, в т. ч. предоставляемых им бесплатно.

От платежа налога освободили:

- 1) духовенство христианских исповеданий<sup>994</sup>;
- 2) иностранных дипломатических представителей;
- 3) генеральных консулов, вице консулов, консулов и консульских агентов, являющихся подданными того государства, от которого они назначены, если с этим государством заключена конвенция относительно консульских прав или если подобная льгота предоставлена русским консулам;
- 4) штаб- и обер-офицеров, а также чиновников не выше VI класса, принадлежащих к составу воинских и морских команд, а также строевых воинских и морских управлений, если занимаемые ими помещения по наемной цене относились: в городах и поселениях I–IV классов — к первым 6 разрядам, а в поселениях V класса — к первым 9 разрядам<sup>995</sup>.

Государственный квартирный налог не исчислялся с помещений, занятых правительственными, общественными и сословными учреждениями, учеными и учебными заведениями, больницами и лечебницами, торговыми и промышленными предприятиями, а также с других подобных помещений, не предназначенных для жилья<sup>996</sup>.

Кроме того, от налога были освобождены следующие жилые помещения:

- 1) дворцы и иные здания, занимаемые членами императорского дома;
- 2) архиерейские дома и монастыри;

---

<sup>992</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3. Т. 13. С. 279.

<sup>993</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 280.

<sup>994</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 281.

<sup>995</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 280.

<sup>996</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 281.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

- 3) пансионы и квартиры общежитий воспитанников учебных заведений;
- 4) приюты, богадельни и иные благотворительные заведения, а также общежития при них;
- 5) казарменные помещения, за исключением облагаемых налогом офицерских квартир;
- 6) жилища рабочих при фабриках, заводах и иных промышленных заведениях, за исключением помещений управляющих фабриками и заводами, приказчиков, мастеров и других старших служащих;
- 7) постоянные дворы и ночлежные дома;
- 8) помещения, цена найма которых ниже размера оклада первого разряда, установленного для взимания налога во всех городах и поселениях.

Оклад налога определялся по цене найма каждого занимаемого помещения без включения в нее платы за мебель и отопление. Цена помещения, сданного в наем, определялась исходя из суммы годовой оплаты за него. Если в состав платы за помещение входила плата за отопление, то для определения оклада по налогу из цены платы за помещение исключалась сумма в размере 15 % от нее. Цена помещения, занимавшаяся без оплаты государственными служащими по решению властей, признавалась равной годовому окладу квартирных денег, положенных им в соответствии с занимаемой должностью. Если в данную сумму входили отопление и освещение, то квартирный налог исчислялся по  $\frac{3}{4}$  указанного оклада. Когда оклад квартирных денег не устанавливался, цена помещения приравнивалась к  $\frac{1}{5}$  получаемого должностным лицом денежного содержания по службе. При этом дополнительные выплаты в указанное содержание не включались.

Оклад налога определялся ежегодно по цене того помещения, которое занимал плательщик по состоянию на 15 декабря предыдущего года<sup>997</sup>. По заявлению лица, сменившего квартиру до 7 марта на такую, для которой установлен меньший оклад, причитающийся с него налог исчислялся по цене новой квартиры.

Заведование государственным квартирным налогом в губерниях и областях возлагалось на Казенные палаты, в структурах которых образовали губернские или областные присутствия по квартирному налогу. Присутствия состояли из управляющего Казенной палатой, членов общего присутствия, городского главы (а в губерниях Царства Польского — президента

---

<sup>997</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 282.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

магистрата) губернского города и двух лиц, избираемых на 3 года городской думой или магистратом губернского города. К двум последним лицам избиралось также равное число кандидатов. При рассмотрении дел лиц, проживавших в уездных городах, посадах и местечках, в заседаниях правлений разрешалось участвовать на правах их членов городским главам данных поселений. Для определения окладов квартирного налога были образованы городские присутствия по квартирному налогу. Они работали под председательством податного инспектора или лица, назначенного управляющим Казенной палатой. Это лицо назначалось из приглашаемых на один год местных хозяев квартир, которых могло быть от 4 до 6. В столицах и крупных городах могло образовываться несколько городских присутствий. Число участков и их границы определялось министром финансов. Губернские, областные и городские присутствия принимали свои решения большинством голосов, а при их равенстве голос председателя давал перевес. Решение городского присутствия, с которым был не согласен председатель, приостанавливалось и дело переходило на рассмотрение к губернскому или областному присутствию<sup>998</sup>.

Каждый домовладелец либо арендатор или управляющий имуществом представлял в городское присутствие по квартирному налогу не позднее 7 января перечень всех жилых помещений, находящихся в их домах, с указанием:

- 1) фамилий и званий нанимателей, а также лиц, которым квартиры предоставлены бесплатно;
- 2) установленной платы за каждую квартиру, с пояснением состава платы (входит ли в нее плата за мебель и отопление);
- 3) приблизительной цены помещений, которые занимал домовладелец, а также помещений, переданных в бесплатное пользование.

За непредставление указанной информации в установленный срок перечисленные лица подвергались денежному взысканию в размере не более 50 р. За представление неверной информации взимался штраф в размере не более 300 р. Установленные взыскания налагались по решению городского присутствия по квартирному налогу. Для уплаты штрафа отводилось две недели. Неуплата штрафа приводила к направлению дела в судебные органы.

---

<sup>998</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 283.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

Полученные сведения проверялись городским присутствием, а затем плательщикам направляли извещения в срок до 7 марта. После окончания рассылки извещений в городском присутствии, в местном казначействе, а также в других местах по соглашению председателя присутствия с местным полицейским начальством, вывешивались объявления. Плательщики, несогласные с установленным окладом квартирного налога, могли обжаловать его до 7 апреля. Если постановлением городского присутствия заявление плательщика оставляли без удовлетворения, то он имел право в двухнедельный срок обратиться в местное губернское или областное присутствие. Жалобы на губернские или областные присутствия следовало направлять министру финансов в течение месяца со дня объявления их постановлений. Упомянутые жалобы с пояснениями должны были направляться в то Присутствие, с постановлением которого возникали разногласия. Жалоба, поступившая в городское присутствие, направлялась в губернское или областное присутствие не позднее двух недель после ее получения.

Перечень плательщиков государственного квартирного налога, в котором указывались определенные для них оклады, городские присутствия направляли в местные казначейства не позднее 12 апреля<sup>999</sup>. При изменении оклада налога по жалобе плательщика Казенная палата делала распоряжение о его изменении или об освобождении неверно исчисленной недоимки. С лиц, получавших содержание по службе в государственных, общественных и сословных учреждениях, квартирный налог удерживался при выдаче им содержания в два срока: к 1 мая и к 1 сентября. Остальные лица уплачивали налог до 15 апреля в местные казначейства или особые кассы, открываемые для данной цели министром финансов. Если налог не был внесен в течение 10 дней, то на сумму недоимки начислялась пеня по 1 % в месяц. Пеня взималась по 0,5 % за каждые 15 дней, в т. ч. и неполные. Суммы пени округлялись до полных сумм. Не позднее 15 мая список неплательщиков передавался местной полиции для взыскания сумм за счет продажи движимого имущества или изъятия доходов с недвижимого имущества. Обращение взыскания недоимки на недвижимое имущество было возможно лишь по распоряжению министра финансов. Губернское или областное присутствие по квартирному налогу могло предоставлять плательщикам налога отсрочку или рассрочку в его уплате без начисления пени на срок не более одного года, а также освобождение от налога на сумму не более 50 р. Более

<sup>999</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 284.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

продолжительный срок отсрочки или рассрочки, а также освобождение от налога на большие суммы, могли предоставляться с разрешения Министерства финансов. Поводом для предоставления отсрочки или рассрочки, а также для освобождения от уплаты налога, являлось ходатайство плательщика налога, обремененного большим семейством или находившемся в затруднительном положении, вследствие тяжелой болезни, потери имущества, заработка и т. п. основания.

Согласно ведомости окладов государственного квартирного налога, в городах 1-го класса (Москва и Санкт-Петербург) выделили 35 разрядов окладов<sup>1000</sup>: от 5 р., если наемная цена квартиры составляла от 300 до 360 р. в год, до 560 р. — при цене от 5 800 р. до 6 000 р. В городах 2-го класса (например, Казань, Киев, Саратов) выделили 36 разрядов окладов: от 3 р. 50 к. (наемная цена квартиры 225–270 р.) до 403 р. (наемная цена квартиры 4 300–4 500 р.). В городах и селениях 3-го класса (например, Архангельск, Владимир, Курск, Нижний Новгород, Орел, Рязань, Самара) выделили 27 разрядов окладов: от 2 р. 50 к. (наемная цена квартиры 150–180 р.) до 255 р. (наемная цена квартиры 2 800–3 000 р.). В городах и селениях 4-го класса (например, Арзамас, Белгород, Великий Устюг, Вятка, Коломна, Муром, Новгород) выделили 29 разрядов окладов: от 2 р. (наемная цена квартиры 120–144 р.) до 221 р. (наемная цена квартиры 2 300–2 400 р.). В городах и селениях 5-го класса (например, Белозерск, Волоколамск, Козельск, Можайск, Свияжск, Подольск<sup>1001</sup>) выделили 19 разрядов окладов: от 1 р. (наемная цена квартиры 60–72 р.) до 101 р. (наемная цена квартиры 1 100–1 200 р.). С наемных цен, превышавших максимальные пределы, во всех городах и селениях брали по 10 % от заявленной платы.

Начиная с 1894 г. сроки уплаты квартирного налога были изменены<sup>1002</sup>. В том году налог надлежало заплатить до 25 апреля. Список неплательщиков следовало передавать местной полиции для принудительного взыскания не позднее 25 мая.

---

<sup>1000</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 163–167 (Штаты и табели).

<sup>1001</sup> Там же. Собрание 3. Т. 13. С. 322–327 (Штаты и табели).

<sup>1002</sup> Там же. Собрание 3. Т. 14. С. 72.

### 2.5.5. Государственный промысловый налог

8 июня 1898 г. было принято положение о государственном промысловом налоге<sup>1003</sup>, которое вводилось в действие с 1 января 1899 г.<sup>1004</sup> По общей государственной росписи доходов и расходов на 1899 г. было запланировано поступлений налога в сумме 54 061 900 р.<sup>1005</sup>, что было немногим менее сахарного дохода бюджета (58 042 000 р.), при общей сумме обыкновенных доходов — 1 469 128 203 р.<sup>1006</sup> Таким образом, государственный промысловый налог становился в один ряд с основными налогами Российской империи.

Налогом облагались:

- 1) торговые предприятия, в т. ч. кредитные и страховые, торговое посредничество, всякого рода подряды и поставки;
- 2) промышленные предприятия (фабрики и заводы, в т. ч. горные, ремесленные и транспортные);
- 3) личные промыслы.

Налог состоял из основного и дополнительного. Основной налог уплачивался посредством приобретения промысловых свидетельств. Для определения налога местности России разделили на классы, в соответствии со степенью развития в них торговли и промышленности, а торговые и промышленные предприятия и личные промыслы разделили на разряды. Дополнительный промысловый налог взимался с акционерных и других обществ и компаний, обязанных публиковать свою отчетность, в виде налога с капитала и процентного сбора с прибыли. Прочие предприятия, не освобожденные от уплаты дополнительного налога, платили его в виде раскладочного сбора и процентного сбора с прибыли, превышавший определенный размер.

Среди 46 видов деятельности, которые первоначально были освобождены от уплаты налога, выделим следующие: казенные предприятия, учреждения взаимного страхования, лечебные и учебные заведения, библиотеки, общеобразовательные музеи, картинные галереи и выставки, издательства, театры, цирки и т. п. заведения, первичная сельскохозяйственная обработка

<sup>1003</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 489.

<sup>1004</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 491.

<sup>1005</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 18. Отделение 2. 1898. СПб., 1901. С. 486.

<sup>1006</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 2. С. 488.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

продуктов сельского или лесного хозяйства, занятия ремеслами и крестьянскими промыслами силами семьи и не более одного наемного работника, кирпичные заводы, мельницы, маслобойни, добыча золота, серебра и платины, судостроительные верфи, железные дороги, кроме городских и пригородных<sup>1007</sup>.

Промысловые свидетельства приобретались для оплаты налога на каждое предприятие, паровое судно или промысел, за исключением освобождаемых от налога. Заведения, освобожденные от уплаты налога, получали бесплатные промысловые билеты установленной формы<sup>1008</sup>. Каждое промысловое свидетельство на торговое заведение давало право на содержание определенного числа складов. Свидетельство 1-го разряда — три склада, 2-го — два склада, 3-го — один склад. На склады сверх установленного числа для торговых предприятий и для любого количества складов промышленных предприятий необходимо было приобретать особые промысловые свидетельства<sup>1009</sup>.

На каждое помещение для развозного и разносного торга, например, воз, лодка, переносной стол, лоток и т. п., необходимо было получать промысловое свидетельство, которое давало право торговать только вне городских поселений и только товарами, перечисленными в перечне, утвержденном Министром финансов. Каждое торговое заведение на ярмарках, продолжавшихся более 14 дней, получало промысловое свидетельство в соответствии с производимым торгом — оптовым или розничным. Данное свидетельство действовало только на данной ярмарке<sup>1010</sup>.

Смешанная торговля (оптовая, розничная или мелочная) в одном заведении требовала получения промысловых свидетельств высшего разряда в соответствии с родом торга. Промышленное предприятие с несколькими связанными производствами, для которых были установлены различные оклады основного промыслового налога, приобретало промысловое свидетельство по тому производству, которое относилось к высшему разряду. Однако, если некоторые производства облагались по числу рабочих и размер промыслового налога, определенный по высшему разряду, оказывался ниже, чем рассчитанный от количества рабочих, то следовало оплачивать налог, исчисленный от числа рабочих, без различия производств.

---

<sup>1007</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 491–494.

<sup>1008</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 498.

<sup>1009</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 499.

<sup>1010</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 500.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

В каждом торговом и промышленном предприятии, обложенном промысловым налогом, если им не заведовал лично владелец или члены его семьи, должны были работать заведующие, имевшие надлежащее свидетельство на производство личных промысловых занятий. Для лиц, входивших в состав правлений, советов и т. п. комитетов и комиссий предприятий, обязанных публиковать свою отчетность, а также для их управляющих и товарищей, размер основного промыслового налога исчислялся по совокупности жалований и иных вознаграждений, получаемых ими в течение года<sup>1011</sup>. При переходе торгового или промышленного предприятия в высший разряд или в высший класс местности до истечения срока действия промыслового свидетельства требовалось внести соответствующую доплату оклада налога по новому разряду или местности. Промысловое свидетельство высшего разряда предоставляло право осуществлять торговые и промышленные действия или личные промыслы, доступные по однородным свидетельствам низшего по цене достоинства.

Промысловые свидетельства выдавались на год вперед до 1 января на имя отдельных лиц, а также обществам и товариществам. Новым учреждениям, образованным до 1 июля, выдавались годовые свидетельства, а после — полугодовые. Полугодовые свидетельства выдавались также в течение всего года содержателям рабочих для производства разного рода строительных, земляных и иных работ, продолжавшихся не более полугода. Выдачу промысловых свидетельств и бесплатных промысловых билетов производили уездные казначейства, городские управы, магистраты, купеческие управы и волостные правления, а в случае их согласия — земские управы, в исключительных случаях — податные инспектора и их помощники. Для получения промысловых свидетельств требовалось представить, кроме платежных объявлений, заявления по каждому торговому или промышленному заведению, с принадлежавшими к ним складами, а также по отдельному промыслу. При выдаче свидетельств требовалось оплатить земские, городские и другие местные сборы, подлежащие уплате с данных свидетельств<sup>1012</sup>. В случае утраты выдача дубликата свидетельства оплачивалась лишь гербовым сбором.

<sup>1011</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 501.

<sup>1012</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 502.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Представим некоторые оклады основного промыслового налога, который оплачивался путем приобретения промысловых свидетельств<sup>1013</sup>. Торговые предприятия 1-го разряда оплачивали повсеместно в государстве по 500 р., а каждый дополнительный склад оплачивался по 30 р. Торговые предприятия 2-го разряда оплачивали: в столицах по 150 и 25 р. соответственно, в местностях 1-го класса — 125 и 20 р., 2-го — 100 и 15 р., 3-го — 75 и 12 р., 4-го — 50 и 10 р. и т. д. Промышленные предприятия 1-го разряда платили повсеместно 1 500 р. за свидетельство, 2-го — 1 000 р., 3-го — 500 р., 4-го — 150 р., 5-го — 50 р. Промышленные предприятия 6-го разряда платили: в столицах 30 р., в местностях 1-го класса — 25 р., 2-го — 20 р., 3-го — 15 р., 4-го — 10 р. и т. д.

Дополнительный промысловый налог с акционерных и других обществ и компаний, обязанных публиковать свою отчетность, в виде налога с капитала взимался в размере 15 к. с каждых 100 р. их основного капитала<sup>1014</sup>. При этом суммы менее 100 р. в расчет не принимались. За основной капитал признавалась сумма, указанная в отчете предприятия за год. К нему приравнивались складочный, паевой и другие тому подобные капиталы. Для кредитных организаций, выпускавших закладные листы и облигации и не имевших основных капиталов (например, городские кредитные общества, земельные банки, земские кредитные общества), за основной капитал принимали 0,1 доли выпущенных ими ценных бумаг. В уплату налога с капитала засчитывалась сумма основного промыслового налога, уплаченная предприятием по всем заведениям и складам. Если полученная сумма оказывалась равной нулю либо основной налог превышал налог с капитала, то дополнительный налог не уплачивался. Налог с капитала исчислялся и уплачивался в том же порядке и в те же сроки, что и процентный сбор с прибыли.

Дополнительный промысловый налог с акционерных и других обществ и компаний, обязанных публиковать свою отчетность, в виде процентного сбора с прибыли взимали, если доля чистой прибыли от основного капитала была выше:

- 1) 3 %, но не более 4 %, по ставке 3 %;
- 2) 4 %, но не более 5 % — 4 %;
- 3) 5 %, но не более 6 % — 4½ %;
- 4) 6 %, но не более 7 % — 5 %;

---

<sup>1013</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 2. С. 217.

<sup>1014</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 504.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

- 5) 7 %, но не более 8 % — 5½ %;
- 6) 8 %, но не более 9 % — 5¾ %;
- 7) 9 %, но не более 10 % — 6 %.

Предприятия, чистая прибыль которых не превышала 3 % от основного капитала, сбор не уплачивали. Если же чистая прибыль превышала 10 % от основного капитала, то брали 6 % со всей суммы полученной чистой прибыли и, сверх того, еще 5 % от суммы, превышавшей 10 % от капитала<sup>1015</sup>.

Процентный сбор с прибыли уплачивали за текущий год с чистой прибыли, полученной со всех операций, по месту нахождения главных правлений. Одновременно с этим в Казенную палату представляли отчет предприятия. Отчеты требовалось представить в течение одного месяца после их утверждения общим собранием<sup>1016</sup>. По итогам проверки отчетов могли вынести решение о доначислении суммы сбора, которую требовалось внести в течение одного месяца после этого<sup>1017</sup>.

Дополнительный промысловый налог в виде раскладочного сбора взимался с торговых и промышленных предприятий, не обязанных публиковать свою отчетность, а также с личных промыслов. Первоначально сбор не взимался в Амурской, Забайкальской, Приморской, Якутской, Акмолинской, Семипалатинской, Тургайской, Уральской, Закаспийской, Самаркандской, Семиреченской, Сырь-Дарьинской, Ферганской, Дагестанской и Карской областях, а также в Закатальском округе. В указанных областях собирали взамен раскладочного сбора 25 % от цены соответствующих свидетельств<sup>1018</sup>.

От платежа раскладочного сбора освобождались:

- 1) новые предприятия, у которых к 1 апреля не прошел год со дня их открытия;
- 2) торговые предприятия 4-го и 5-го разрядов;
- 3) промышленные предприятия 7-го и 8-го разрядов;
- 4) пароходные предприятия с общей площадью нагрева паровых котлов, не превышавших 300 квадратных футов;
- 5) предприятия, прибыль которых по всем торговым и промышленным заведениям или действиям одного лица в пределах одного податного участка не превышала 300 р. в столицах, а в местностях: 1-го класса —

<sup>1015</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 505.

<sup>1016</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 506.

<sup>1017</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 507.

<sup>1018</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 508.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

250 р., 2-го — 200 р., 3-го — 150 р., 4-го — 100 р., а для паровых предприятий — 200 р.;

б) экспедиторы при таможах, биржевые маклеры и нотариусы, прибыль которых не превышала двойного размера основного промыслового налога, уплаченного за занятие своим промыслом.

Общая сумма раскладочного сбора в целом по Российской империи определялась на каждые три года. На первое трехлетие 1899–1901 гг. общая сумма сбора по государству составила 9 млн р. в год<sup>1019</sup>. Ежегодное распределение сумм сбора по губерниям и областям производилось особым присутствием по промысловому налогу в соответствии со степенью развития в них торговли и промышленности. Назначенная на губернию или область сумма раскладочного сбора распределялась Общим присутствием Казенной палаты в начале каждого года по податным участкам или по отдельным отраслям торговли и промышленности. Основанием для этого служили сведения о числе предприятий и о величине их оборотов и прибыли. В случае чрезвычайных происшествий (пожаров, наводнений, эпидемий) по ходатайству Общего присутствия Казенной палаты министр финансов мог уменьшить или отменить сумму раскладочного сбора, назначенного на податный участок.

Для раскладки сбора в каждом податном участке были образованы Раскладочные присутствия по промысловому налогу<sup>1020</sup>. Основанием для определения раскладочного сбора по действительно полученной прибыли получали плательщики, представившие в Раскладочное присутствие торговые книги или засвидетельствованные у нотариуса выписки из торговых книг, на основании которых можно было бы установить действительную прибыль предприятия, и при этом согласившиеся на проверку этих выписок по подлинным торговым книгам<sup>1021</sup>. Для остальных плательщиков расчет раскладочного сбора производился на основании установленного оборота предприятия за истекший год и процента средней прибыльности с оборота, установленный для данной группы предприятий.

Закончив раскладку сбора, плательщиков извещали о сумме прибыли и окладе раскладочного сбора по каждому из их заведений или промыслов. Извещения плательщикам вручала полиция в двухнедельный срок. О вре-

---

<sup>1019</sup> Там же. Собрание 3. Т. 19. Отделение 1. С. 218.

<sup>1020</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 496.

<sup>1021</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 510.

## 2.5. Налоговая система России во второй половине XIX в.

мени рассылки извещений председатель Раскладочного присутствия сообщал в Казенную палату, которая публиковала эти сведения в местных губернских ведомостях. В течение месяца, со дня публикации, плательщики раскладочного сбора могли представить в Раскладочные присутствия свои возражения, подкрепляя их документами, не подлежащими сомнению, на основании которых можно было определить их прибыль и пересчитать размер сбора. На каждое возражение Раскладочные присутствия должны были вынести свое заключение. Составленная раскладка сбора направлялась на утверждение Общего присутствия Казенной палаты. После рассмотрения и утверждения раскладки, Казенные палаты через полицию рассылали плательщикам окладные листы<sup>1022</sup> по месту жительства плательщика или по месту нахождения одного из его заведений<sup>1023</sup>. Их вручали под расписку плательщика или, в случае его отсутствия, кого-либо из его домашних, приказчиков или служащих, либо хозяину дома, в котором проживал плательщик или помещалось его заведение. Раскладочный сбор вносился в казначейства не позднее 1 октября каждого года. Предприятия, подлежащие обложению раскладочным сбором, но не вошедшие в общую раскладку, привлекались к платежу данного сбора в размере того же процента с прибыли, который был определен в податном участке на текущий год. В этом случае платеж сбора производился в месячный срок со дня получения окладного листа.

Дополнительный промысловый налог в виде процентного сбора с прибыли взимался со всех предприятий, за исключением: оптовых складов вина и спирта, фабрик и заводов, производивших оплаченные акцизом продукты, торговые предприятия 3-го разряда и промышленные предприятия 6-го разряда в местностях 4-го класса, предприятия и промыслы, освобожденные от платежа раскладочного сбора<sup>1024</sup>. Процентный сбор взимался лишь с той части исчисленной для обложения раскладочным сбором прибыли, которая превышала увеличенный в 30 раз оклад основного промыслового налога, уплаченного за данное предприятие или личный промысел. Процентный сбор взимался по 1 р. с каждых 30 р., указанного превышения прибыли. При этом суммы прибыли менее 30 р. в расчет не принимались. Процентный сбор с прибыли исчислялся совместно с раскладочным сбором и вносился в общие с ним окладные листы.

<sup>1022</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 511.

<sup>1023</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 497.

<sup>1024</sup> Там же. Собрание 3. Т. 18. Отделение 1. С. 511, 512.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Предприятия, обязанные уплачивать раскладочный сбор, товарищества полные и на вере, а также торговые предприятия 1-го разряда и промышленные — 1-3 разрядов, могли по своему желанию вместо раскладочного и процентного сбора с прибыли уплачивать налог с капитала и процентный сбор с прибыли, установленный для предприятий, обязанных публиковать свои отчеты. Для этого требовалось подать заявление в Казенную палату, доказать размер своих основных капиталов и далее представлять отчеты по установленным правилам для предприятий, обязанных публиковать отчеты.

За несвоевременный платеж промыслового налога взимали пеню по 1 % в месяц от суммы недоимки. При этом неполный месяц считался за полный. Недоимка в пятьдесят и более копеек принималась за рубль, а недоимка в сумме менее 50 к. в расчет не принималась. Плательщикам, находившимся в затруднительном положении, недоимку могли рассрочить на сумму не более 1 000 р. и на срок не более года. По распоряжению Казенной палаты местная полиция предъявляла недоимщику требование об уплате недоимки в месячный срок. Неплатеж недоимки в указанный срок приводил к немедленной описи и продаже с публичного торга товаров, принадлежавших неплательщику налога, для уплаты накопившейся недоимки. Взыскание недоимок с лиц, занимавшихся личными промыслами, производилось за счет их имущества, жалования или вознаграждения.

### 2.6. Налоговая система России в начале XX в.

#### 2.6.1. Основные этапы развития налоговой системы

Изменения в налоговой системе России в начале XX в. пытались проводить в соответствии с проявившимися тенденциями в жизни общества, а также для решения актуальных проблем государства. 28 июля 1900 г. в пользу Российского общества красного креста был установлен временный сбор с заграничных паспортов<sup>1025</sup>. Целью взимания сбора стало обеспечение медицинской помощью и ухода за больными и ранеными в войсках, дей-

---

<sup>1025</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 20. Отделение 1. 1900. СПб., 1902. С. 694.

## 2.6. Налоговая система России в начале XX в.

ствовавших на Дальне Востоке. В то время велись военные действия в Китае для подавления Ихэтуаньского восстания<sup>1026</sup>. Сверх платы за заграничные паспорта, определенной в Уставе о паспортах в размере 10 р., установили дополнительный сбор по 5 р. в полугодие за каждый паспорт. С 15 ноября того же года в пользу Российского общества красного креста установили сбор с пассажиров железнодорожного транспорта<sup>1027</sup>. От сбора освободили лиц, проезжавших по воинским документам, оплаченным за казенный счет. Размер сбора составил 5 к. за одну поездку с пассажиров 1 и 2-го классов, уплативших за поездку не менее 2 р., а также с пассажиров 3-го класса, заплативших не менее 8 р. Сбор уплачивали и пассажиры 1 и 2-го классов, проезжавших по бесплатным билетам. С 1 апреля 1904 г. сбор с пассажиров железнодорожного транспорта повысили до 10 к.<sup>1028</sup> С 15 декабря 1904 г. до окончания войны с Японией повысили подепешный сбор за телеграммы, отправляемые внутри империи, с 15 до 20 к. Разницу в 5 к. направляли в распоряжение Российского общества красного креста<sup>1029</sup>. По той же причине в 1905 г. временный сбор с заграничных паспортов, направляемый в пользу Российского общества красного креста, повысили с 5 р. до 10 р. в полугодие<sup>1030</sup>. Исключение составили иностранцы, выезжавшие за границу по выдаваемым в России паспортам. Для них дополнительный сбор остался в размере 5 р.

С 1 января 1901 г. для калмыцкого населения Астраханской губернии вместо уплаты кибиточного сбора был введен сбор со скота по 75 к. с головы верблюда, 40 к. — с головы лошади и крупного скота, 5 к. — с головы мелкого скота<sup>1031</sup>. Количество скота для расчета сбора определялось один раз в два года. В то же время на Кавказе отменили: подымную и поземельную подати, взимавшиеся с оседлых и кочевых сельских обывателей, с горского населения Терской и Кубанской областей, а также с селений Варваровки и Павловки Кубанской области; поземельный сбор с населения Карской об-

<sup>1026</sup> Янчевецкий Д. Г. У стен недвижного Китая : Дневник корреспондента «Нового края» на театре военных действий в Китае в 1900 г. СПб., Порт-Артур, 1903. С. 7, 58–60.

<sup>1027</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 21. Отделение 1. 1901. СПб., 1903. С. 1062.

<sup>1028</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 24. Отделение 1. 1904. СПб., 1907. С. 267.

<sup>1029</sup> Там же. Собрание 3. Т. 24. Отделение 1. С. 1167.

<sup>1030</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 25. Отделение 1. 1905. СПб., 1908. С. 51, 52.

<sup>1031</sup> Там же. Собрание 3. Т. 20. Отделение 1. С. 694.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ласти, Батумского и Артвинского округов Кутаисской губернии; двухкопечный подесятинный сбор с земель частного владения Терской и Кубанской областей<sup>1032</sup>. С 1901 г. в Закавказье, в Терской и Кубанской областях установили: государственную оброчную подать — со всех казенных земель, находившихся в постоянном пользовании поселян (кроме казаков), и государственный поземельный налог — со всех прочих земель, кроме находившихся в непосредственном распоряжении казны. Суммы государственной оброчной подати и государственного поземельного налога устанавливались на каждое трехлетие по губерниям и областям, а затем раскладывались губернскими или областными присутствиями по раскладке поземельных сборов между уездами, округами и отделами на основании сведений о количестве, качестве и доходности земель. Суммы государственной оброчной подати установили от 13 000 р. для Черноморской губернии до 582 000 р. в Бакинской губернии<sup>1033</sup>. Средние подесятинные оклады государственного поземельного налога находились в пределах от 3,2 к. до 5 к. с десятины удобной земли и леса. Минимальный оклад был установлен в Черноморской губернии. Максимальный оклад действовал в 6 из 10 регионов, например, в Бакинской и Эриванской губерниях. В 1901 г. отменили горную подать с чугуна, оставив к уплате посессионными заводами добавочную подать по 1,25 к. с пуда выплавленного чугуна<sup>1034</sup>.

20 января 1903 г. было разрешено устанавливать в пользу городских доходов сбор с велосипедов и автоматических экипажей<sup>1035</sup>. Этот сбор стал прародителем транспортного налога. Сбором облагались все находившиеся в городских пределах велосипеды и автоматические экипажи, кроме принадлежавших иностранным дипломатическим представителям, посольствам, миссиям, а также казенным учреждениям. Сбор вместе с платой за снабжение велосипедов и автоматических экипажей номерными знаками не должен был превышать 1 р. 50 к. с каждого велосипеда в год и 3 р. с каждой силы автоматического экипажа. Постановления городских дум подлежали утверждению министром внутренних дел по соглашению с министром финансов. Установленный сбор вносился плательщиками на год вперед в установленный срок. Им выдавали номерные знаки. Для велосипедов и автоматических экипажей, освобожденных от уплаты сбора, также выдавали номерные

---

<sup>1032</sup> Там же. Собрание 3. Т. 20. Отделение 1. С. 778.

<sup>1033</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 20. Отделение 2. 1900. СПб., 1902. С. 276.

<sup>1034</sup> Там же. Собрание 3. Т. 21. Отделение 1. С. 837.

<sup>1035</sup> Там же. Собрание 3. Т. 23. Отделение 1. С. 37.

знаки, за что взыскивали их стоимость. В случае продажи велосипедов и автоматических экипажей их номерные знаки переходили к новым владельцам вместе с ними. Уплата сбора производилась за полный год или за пол года, в зависимости от сроков приобретения облагаемых транспортных средств. За неуплату сбора взималась пеня в сумме, не превышавшей 50 % от недоимки. Лица, уплатившие сбор в одном городе, освобождались от его уплаты в другом.

В апреле 1905 г. утвердили повышение некоторых пошлин и акцизов<sup>1036</sup>. Например, акциз на хлебные и пивные дрожжи повысили до 20 к., а с привозимых из-за границы — до 24 к. за фунт дрожжей<sup>1037</sup>. Новые оклады акцизов с зажигательных спичек, произведенных в России, установили для безопасных (шведских) спичек с каждой упаковки, в которой размещалось не более 75 шт., — 0,5 к., от 75 до 150 шт. — по 1 к., от 150 до 225 шт. — по 1,5 к., от 225 до 300 шт. — по 2 к. Акциз для безопасных спичек, привозимых из-за границы, а также для небезопасных спичек, произведенных в России, превышал основные оклады в 2 раза. С небезопасных спичек, привозимых из-за границы, взимали акцизы по окладам, увеличенным в 4 раза. Осветительные нефтяные масла и прочие продукты перегонки, химической либо иной обработки нефти стали облагаться акцизом по 60 к. с пуда. В том же году повысили оклады гербового сбора<sup>1038</sup>.

3 ноября 1905 г. был издан манифест об улучшении благосостояния и облегчении положения крестьянского населения<sup>1039</sup>. В результате чего, выкупные платежи бывших помещичьих, государственных и удельных крестьян с 1 января 1906 г. уменьшили в 2 раза, а с 1 января 1907 г. — отменили. Считается, что только по одним процентам бывшие крепостные крестьяне выплатили государству 700 млн р.<sup>1040</sup> Все недоимки по данным платежам были списаны в 1913 г.<sup>1041</sup>

В конце 1905 г. для облегчения податного бремени семей лиц, погибших или пострадавших вследствие войны с Японией, приняли решение предоставить им налоговые льготы<sup>1042</sup>. Семьи лиц, погибших или пропав-

<sup>1036</sup> Там же. Собрание 3. Т. 25. Отделение 1. С. 239.

<sup>1037</sup> Там же. Собрание 3. Т. 25. Отделение 1. С. 240.

<sup>1038</sup> Там же. Собрание 3. Т. 25. Отделение 1. С. 379–381.

<sup>1039</sup> Там же. Собрание 3. Т. 25. Отделение 1. С. 790.

<sup>1040</sup> Спицын Е. Ю. Российская империя XVIII – начала XX вв. С. 245.

<sup>1041</sup> Анисимов С. А., Данилькевич М. А., Малис Н. И. История налогообложения. М., 2016. С. 207.

<sup>1042</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3. Т. 25. Отделение 1. С. 924.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ших без вести в войну с Японией, а также лиц, утративших трудоспособность, вследствие условий военного времени, освободили с 1 января 1906 г. от уплаты лесного налога и всех казенных окладных сборов, лежавших на владельцах и соответствующих им землях, а также взимаемых подушно.

В 1910 г. был принят закон о главных основаниях и порядке установления сбора в пользу городов с грузов, привозимых и вывозимых по железным дорогам<sup>1043</sup>. Городские управления получили право ходатайствовать в установленном законом порядке о введении на определенный срок указанного сбора в пользу своего поселения. Собранные средства предназначались исключительно на устройство и улучшение подъездных путей к железнодорожным станциям. Поэтому сбор могли установить только в том случае, если других источников для покрытия указанных расходов оказывалось не достаточно. Сбор устанавливался для получения всей требуемой суммы на покрытие необходимых расходов на срок не более 10 лет. Взимание сбора прекращалось при сборе требуемой суммы. От сбора освобождались транзитные, воинские и арестантские грузы, почтовая кладь, грузы, перевозимые в пассажирских и товаро-пассажирских поездах по багажным квитанциям, грузы, перевозимые по распоряжению правительственных учреждений, грузы, принадлежавшие железным дорогам, кроме поставляемых подрядчиками, грузы, перевозимые по льготному тарифу<sup>1044</sup>. Максимальный размер сбора не должен был превышать десятикратной попутной, поштучной или повагонной начальной тарифной ставки за одну версту пробега данного груза.

Начиная с 1911 г., законом было разрешено взимание в течение 5 лет сезонного (курортного) сбора с приезжавших в посад Сочи с 1 апреля по 1 ноября<sup>1045</sup>. От платежа освобождали лиц, приезжавших по делам службы, чернорабочих, детей, не достигших десятилетнего возраста, лиц, служивших на судах и остававшихся в посадке по случаю простоя судна, лиц, находившихся в посадке не более 7 дней. Предельная сумма сбора устанавливалась в размере 3 р. с лица или 5 р. с семейства состоявшего из трех и более человек. Конкретные размеры, время и способы уплаты сбора определялись Сочинским городским управлением. Сбор уплачивался сборщику, назначенному городским управлением.

---

<sup>1043</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 30. Отделение 1. 1910. СПб., 1913. С. 280.

<sup>1044</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 281.

<sup>1045</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 31. Отделение 1. 1911. СПб., 1914. С. 432.

4 ноября 1911 г. для покрытия расходов на содержание скотопригонных и кожевенных дворов в Уральском казачьем войске установили сбор с проданного во дворах скота и с привозимых туда животных продуктов<sup>1046</sup>. Приведем некоторые оклады сбора: с верблюда — 70 к., с лошади — 50 к., с крупного рогатого скота — 30 к., с баранов или коз — 6 к. с каждой головы. За сало брали по 5 к., за овечью шерсть — 3 к., за верблюжью — 5 к. с пуда<sup>1047</sup>. С 1 января 1912 г. в Уральском казачьем войске за пользование участками войсковой земли для разведения садов установили налог с садовладельцев. Сбор составлял по 3 р. в год с каждой десятины<sup>1048</sup>. Доход от него направляли в капитал Уральского казачьего войска для выплаты пособий казакам, несшим подводнополицейскую повинность.

20 декабря 1911 г. в пользу доходов Нижнего Новгорода и Нижегородской ярмарки установили сбор с грузов, привозимых в город и на ярмарку по ¼ к. с пуда<sup>1049</sup>. Сбор взимался на установленные цели, например, на содержание в Нижнем Новгороде Верхне-Волжской набережной, а в Нижегородской ярмарке — на обустройство и содержание прилегающей к ярмарочной территории речных берегов. Сбор не уплачивали с транзитных, военных, арестантских грузов, почтовой клади, пассажирского багажа и т. п. грузов. В том же году ввели сбор за использование специально приспособленных вагонов для перевозки по железным дорогам свежих фруктов, плодов и ягод<sup>1050</sup>. Сбор составил 0,5 к. за версту с каждого вагона.

В 1912 г. установили в пользу доходов города Севастополя сбор с перевозного промысла на яликах (небольшие лодки)<sup>1051</sup>. Конкретные суммы сбора устанавливала городская дума по разрядам яликов. Сбор с одного ялика не мог превышать 12 р. в год, включая плату за выдачу номерного знака. Не уплачивали сбор владельцы яликов, которые использовали их для собственных нужд без извлечения дохода. Таксу за перевоз устанавливала городская дума.

Общественному управлению города Анапы в 1913 г. было разрешено взимать в течение 5 лет сезонный (курортный) сбор с приезжавших в этот

<sup>1046</sup> Там же. Собрание 3. Т. 31. Отделение 1. С. 1212.

<sup>1047</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 31. Отделение 2. 1911. СПб., 1914. С. 570.

<sup>1048</sup> Там же. Собрание 3. Т. 31. Отделение 1. С. 1022.

<sup>1049</sup> Там же. Собрание 3. Т. 31. Отделение 1. С. 1320.

<sup>1050</sup> Там же. Собрание 3. Т. 31. Отделение 1. С. 876.

<sup>1051</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 32. Отделение 1. 1912. СПб., 1915. С. 711.

город с 1 мая по 1 сентября для лечения<sup>1052</sup>. Сбор устанавливался в размере 2 р. с лица или 4 р. с семейства состоявшего из трех и более человек. Суммы уплачивали сборщику, назначенному городским управлением, при предъявлении паспортов или при получении сезонных билетов. От платежа освобождали лиц, приезжавших по делам службы, чернорабочих и домашнюю прислугу, детей, не достигших десятилетнего возраста, лиц, служивших на судах и остававшихся в городе по случаю простоя судна, лиц, находившихся в городе не более 3 дней. Учет поступлений сбора вели на отдельном счете. Расход денежных средств допускался с разрешения начальника Кубанской области исключительно на замощение улиц и улучшение гигиенических и санитарных условий города.

### 2.6.2. Налог с недвижимых имуществ

В 1910 г. был принят закон, изменивший порядок взимания налога с недвижимых имуществ<sup>1053</sup>. Для заведывания налогом учредили губернские, областные и городские Присутствия по налогу с недвижимых имуществ. Первую перепись недвижимых имуществ, необходимую для начисления налога по новым основаниям в городах, посадах и местечках, за исключением посадов губерний Царства Польского, произвели в течение 1911 г.<sup>1054</sup>. Начало взимания обновленного налога было назначено на 1 января 1912 г. Для обложения доходности недвижимых имуществ в 1912, 1913 гг. установили ставку налога 6 %. В городах Царства Польского, до введения в них действующего Городового положения, применялась ставка 10 %. При этом с 1 января 1912 г. прекратили взимание подымной подати и поземельного налога с крестьянского и дворянского имущества, расположенного в пределах городов Царства Польского. Налог с недвижимых имуществ взимался с жилых домов, с прилегающих к ним дворов и построек, с бань, театров, фабрик, заводов и других строений, а также с огородов, садов, оранжерей и прочих земель, в т. ч. пустопорожных. Город Севастополь был освобожден от налога навсегда.

От уплаты налога освободили<sup>1055</sup>:

---

<sup>1052</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 33. Отделение 1. 1913. СПб., 1916. С. 725.

<sup>1053</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 694.

<sup>1054</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 696.

<sup>1055</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 697.

- 1) государственное имущество, которое содержалось за счет государственного казначейства и не приносило доход;
- 2) имущество, принадлежавшее земствам, городам, духовным ведомствам, разного рода учреждениям и Обществам, которое не приносило доход путем сдачи его в аренду;
- 3) имущество, переданное в бесплатное пользование благотворительным и учебным общественным заведениям;
- 4) мало доходное имущество, налог с которого был бы менее 25 к. в год;
- 5) имущество императора;
- 6) дворцы и дворцовое имущество членов императорского дома;
- 7) имущество, находившееся в заведывании кабинета его императорского величества;
- 8) части зданий, принадлежавшие удельному ведомству, в которых находились служебные помещения;
- 9) земли казенных железных дорог.

Основанием для обложения недвижимого имущества служила средняя чистая доходность имущества. Для ее определения каждые 5 лет должна была проводиться общая перепись имущества. На нее отводился год до начала очередного пятилетия. Средняя чистая доходность имущества вычислялась путем уменьшения средней валовой доходности имущества на расходы, установленные законом. Средняя валовая доходность определялась по средней наемной плате за все имущество либо за его части или помещения. Для имущества, временно не отданного в наем, занятого самими владельцами или переданного в бесплатное пользование, средняя валовая доходность определялась на основании сведений о средних наемных ценах за однородное или находящееся в одинаковых условиях имущество, сдаваемое в наем в том же поселении. В аналогичном порядке определяли доходность, если имущество сдавалось на льготных условиях. При невозможности определить доходность имущества указанным методом, устанавливали доходность в размере 5 % от его ценности<sup>1056</sup>.

Определение окладов налога для плательщиков производили городские Присутствия по налогу с недвижимых имуществ. Каждый владелец недвижимого имущества или лицо, его замещавшее, были обязаны представить до 1 января года, на который была назначена перепись имущества, в город-

---

<sup>1056</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 698.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ское Присутствие заявление установленной формы. В заявлении перечислялось все имущество и его наемная плата по возможности за несколько лет, но не более 5 лет, а для имущества, не переданного в наем, приводилась вероятная стоимости найма<sup>1057</sup>. За представление неверных сведений с плательщиков брали штраф в размере не более десятикратной разницы между суммами налога, рассчитанными на основании верных и неверных сведений<sup>1058</sup>. Новые строения облагались налогом с полугодия, следующего за полугодием их занятия под жилье или торговые и промышленные заведения. С уничтоженного имущества налог прекращали взимать с полугодия, следующего за полугодием, в котором это произошло<sup>1059</sup>. Составленный полицией акт по данному происшествию направляли в городское Присутствие по налогу, где решалось освободить от налога или уменьшить его оклад.

Рассылка извещений об окладах налога производилась до 1 сентября. В течение месяца, со дня объявления об окончании рассылки извещений, городские Присутствия принимали возражения от плательщиков против исчисленного оклада<sup>1060</sup>. Постановления городских Присутствий об оставлении оклада без изменений можно было обжаловать в месячный срок в губернском или областном Присутствии по налогу. Жалобы на их постановления принимались в Правительствующем Сенате. Общий список плательщиков, с указанием окладов налога для них, городское Присутствие направляло в казначейство не позднее 1 декабря года, предшествовавшего новому пятилетию. На основании данных сведений казначейство составляло ежегодные окладные листы, в которых указывали как оклады налога, так и числящиеся на имуществе недоимки и пени. Окладные листы рассылались плательщикам через местную полицию или городских сборщиков не позднее 1 февраля каждого года, а для нового, поврежденного или уничтоженного имущества — немедленно после получения надлежащих сведений.

Налог с недвижимых имуществ мог уплачиваться городским сборщикам, в кассы городских управлений или в учреждения, которые их заменяли, а также в местное казначейство ежегодно в два срока равными частями: за первую половину года — к 30 июня, за вторую — к 31 декабря<sup>1061</sup>. Суммы

---

<sup>1057</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 699.

<sup>1058</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 704.

<sup>1059</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 700.

<sup>1060</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 701.

<sup>1061</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 702.

налога, поступившие городским сборщикам или в кассы городских управлений либо заменявшим их учреждениям, необходимо было передать в местное казначейство не позднее трех дней после их получения.

Недоимка взыскивалась с наложением пени по 1 % в месяц. Причем, месяц признавался полным при наступлении 15 числа. При внесении недоимки сначала покрывалась пеня, а затем — недоимка по налогу. Если в течение месяца недоимка не была внесена, то казначейство сообщало об этом податному инспектору и местной полиции для принятия необходимых мер. Для покрытия недоимки за первый месяц обращался доход с недоимочного недвижимого имущества<sup>1062</sup>. Если же имущество не приносило доход или приносило, но его было не достаточно для покрытия недоимки, либо доход не предвиделся до 1 марта, то полиция давала распоряжение о продаже движимого имущества неплательщика с публичного торга для взыскания недоимки. Неплательщику предоставлялось право выбирать, какое имущество продать в первую очередь. Если указанных мер было недостаточно для взыскания недоимки к 1 марта, то полиция производила опись и оценку недвижимого недоимочного имущества для продажи с публичного торга. Губернским и областным Присутствиям по налогу предоставлялось право по ходатайству плательщиков, находившихся в затруднительном положении, предоставлять им отсрочку или рассрочку по уплате налога и недоимки под 0,5 % в месяц. Однако в случае перенесенных плательщиком бедствий, по его ходатайству разрешалось списывать сумму недоимки.

В 1913 г. от налога с недвижимых имуществ освободили малоодоходное имущество, с которого причиталось бы к уплате не более 2 р. в год<sup>1063</sup>. С 1 января 1914 г. в доход казны от поступлений данного налога направлялось  $\frac{5}{6}$ , а из городов Царства Польского —  $\frac{9}{10}$ . Остальные суммы оставались в городских поселениях. Если налог поступал с имущества, расположенного на землях, отведенных городу вне городской черты, то суммы направлялись в доходы уездных земств, а в губерниях и областях, где не было введено Положение о земских учреждениях — в суммы губернского земского сбора. С того же имущества Царства Польского — в суммы губернского дорожного сбора. Налог с имущества, расположенного на территории Нижегородской ярмарки, поступал в доход ярмарки и расходовался исключительно на потребности ярмарочного хозяйства и благоустройства.

<sup>1062</sup> Там же. Собрание 3. Т. 30. Отделение 1. С. 703.

<sup>1063</sup> Там же. Собрание 3. Т. 33. Отделение 1. С. 1392.

### 2.6.3. Государственный промысловый налог

С 1 января 1906 г. изменили некоторые оклады государственного промыслового налога и ввели новые<sup>1064</sup>. Приведем некоторые из них. Налог с капитала предприятий, обязанных публиковать отчетность, чистая прибыль которых не превышала 3 % от их основного капитала, уплачивался в размере 15 к. с каждых 100 р. основного капитала. Прочие предприятия платили 20 к. Предприятия, обязанные публиковать свою отчетность, чистая прибыль которых превышала 3 % от основного капитала, должны были уплачивать сверх основного промыслового налога и налога с капитала дополнительный процентный сбор с прибыли. Его установили от чистой прибыли, превышавшей определенные размеры:

- 1) свыше 3 %, но не более 4 % — 3 %;
- 2) свыше 4 %, но не более 5 % — 4 %;
- 3) свыше 5 %, но не более 6 % — 5 %;
- 4) свыше 6 %, но не более 7 % — 5,5 %;
- 5) свыше 7 %, но не более 8 % — 6 %;
- 6) свыше 8 %, но не более 9 % — 6,5 %;
- 7) свыше 9 %, но не более 10 % — 7 %;
- 8) свыше 10 %, но не более 11 % — 7,5 %;
- 9) свыше 11 %, но не более 12 % — 8 %;
- 10) свыше 12 %, но не более 13 % — 8,5 %;
- 11) свыше 13 %, но не более 14 % — 9 %;
- 12) свыше 14 %, но не более 15 % — 9,5 %;
- 13) свыше 15 %, но не более 16 % — 10 %;
- 14) свыше 16 %, но не более 17 % — 11 %;
- 15) свыше 17 %, но не более 18 % — 12 %;
- 16) свыше 18 %, но не более 19 % — 13 %;
- 17) свыше 19 %, но не более 20 % — 14 %.

Если чистая прибыль превышала 20 % от основного капитала, то с нее брали 14 % со всей суммы полученной чистой прибыли и, сверх того, еще 10 % с суммы чистой прибыли, превышавшей 20 % от капитала.

Процентный сбор с предприятий, не обязанных публиковать свою отчетность, взимался с той части исчисленной для обложения раскладочным сбором прибыли, которая превышала увеличенный в 20 раз оклад основного

---

<sup>1064</sup> Там же. Собрание 3. Т. 26. Отделение 1. С. 3.

## 2.7. Налоговая система России в 1914–1917 гг.

промыслового налога, уплаченного за предприятие или личное промысловое занятие, в размере 1 р. с каждых 20 р. этого излишка прибыли. Обложили основным промысловым налогом на личные занятия лиц, входивших по избранию или найму в состав правлений, советов, учетных и наблюдательных комитетов, ревизионных комиссий некоторых предприятий, обязанных публиковать свою отчетность, от 1 до 7 % от их вознаграждений, начинавшихся от 1 000 р.

За период с 1903 по 1912 гг. количество предприятий, облагаемых государственным промысловым налогом, возросло на 32,1 %, а их прибыль — на 43,1 %<sup>1065</sup>. Поступления налога росли из года в год. По общей государственной росписи доходов и расходов на 1903 г. было запланировано поступлений налога в сумме 66 122 660 р.<sup>1066</sup> из 1 897 032 678 р.<sup>1067</sup> обыкновенных доходов бюджета, а на 1913 г. — 133 582 500 р.<sup>1068</sup> из 3 240 559 006 р.<sup>1069</sup> обыкновенных доходов. Налицо двукратный рост плановых поступлений налога за 11 лет.

## 2.7. Налоговая система России в 1914–1917 гг.

### 2.7.1. Перестройка налоговой системы в период Первой мировой войны

С началом Первой мировой войны в Российской империи была запрещена торговля спиртными напитками, что привело к резкому сокращению доходов казны от винной монополии — на 395,4 млн р. в 1914 г. по сравнению с 1913 г. и на 473,2 млн р. в 1915 г. в сравнении с 1914 г.<sup>1070</sup> В добавок к этому, с началом войны из-за уменьшения коммерческого движения по железным дорогам, сокращения ряда железнодорожных тарифов по пе-

<sup>1065</sup> Анисимов С. А., Данилькевич М. А., Малис Н. И. История налогообложения. С. 213.

<sup>1066</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 22. Отделение 2. 1902. СПб., 1904. С. 448.

<sup>1067</sup> Там же. Собрание 3. Т. 22. Отделение 2. С. 450.

<sup>1068</sup> Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 33. Отделение 2. 1913. СПб., 1916. С. 160.

<sup>1069</sup> Там же. Собрание 3. Т. 33. Отделение 2. С. 162.

<sup>1070</sup> Дементьев Г. Д. Государственные доходы и расходы России и положение Государственного казначейства за время войны с Германией и Австро-Венгрией до конца 1917 г. Петроград, 1917. С. 9, 16.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ревозке пищевых продуктов, инструментов, медикаментов, топлива и рабочих, а также падения импорта товаров из-за границы доходы от казенных железных дорог сократились на 80,3 млн р., а таможенный доход — на 49 млн р. в 1914 г. по сравнению с 1913 г. Почтово-телеграфные учреждения были загружены бесплатными отправлениями в действующую армию и из нее<sup>1071</sup>. В то же время заметно снизилась платежеспособность семей, из которых мужчины были призваны на военную службу.

Отчасти поступления налогов сократились из-за предоставления ряду лиц и учреждений налоговых льгот в виду военных обстоятельств. 22 августа 1914 г. от обложения дополнительным промысловым налогом были освобождены пожертвования торгово-промышленных предприятий на военные нужды<sup>1072</sup>. 4 октября 1914 г. от уплаты наследственных пошлин были освобождены наследники лиц, погибших на войне. Министру финансов было предоставлено право удовлетворять отдельные ходатайства и освободить от уплаты акцизов на табачные изделия, спички, разрезанную папиросную бумагу, отпускаемые на нужды армии, и пошлин для товаров медицинского назначения, необходимых для оказания помощи больным и раненым, а также семьям лиц, призванных на военную службу. 23 ноября 1914 г. были остановлены принудительные взыскания с населения Царства Польского недоимок по налогам — государственным поземельному, квартирному и промысловому, с городских недвижимых имуществ, по подымной подати, а также по сборам с недвижимых имуществ на содержание гминных судов и с цены промысловых свидетельств — без начисления пени и процентов.

Одним из первых шагов правительства по повышению государственных доходов стал закон от 27 июля 1914 г., повышавший ставки акцизов для вина и спирта — на 82–100 %, для пива, прежде дифференцированные ставки от 1 р. 45 к. до 2 р., — до 3 р. с пуда солода. Табачные изделия обложили дополнительным акцизом в 8 р. с пуда табака независимо от сорта и цены<sup>1073</sup>, в результате прирост оклада составил 25–33 %<sup>1074</sup>. В октябре повысили портовые сборы на 50 %. С ноября 1914 г. повысили акцизы с пресованных дрожжей — на 50–60 %, со спичек — на 50–100 %, с папиросных гильз и разрезанной папиросной бумаги — на 100 %. В декабре повысили

---

<sup>1071</sup> Михайлов И. А. Государственные доходы и расходы России во время войны. Петроград, 1917. С. 27.

<sup>1072</sup> Там же. С. 28.

<sup>1073</sup> Там же. С. 31.

<sup>1074</sup> Там же. С. 148.

## 2.7. Налоговая система России в 1914–1917 гг.

акцизы с сахара — на 14 %, с нефтяных продуктов — на 50 %, для табака, сигар, папирос и махорки — на 25–167 %. Судебные пошлины выросли на 100 %. В 1914 г. также появились новые налоги и расширялась база взимания действующих. Ввели единовременный налог на телефонные аппараты по 10 р. с аппарата, за исключением телефонов в Финляндии и служебных телефонов<sup>1075</sup>. Установили временный налог на хлопок, предъявляемый для перевозки на некоторых железных дорогах, в размере 2,5 р. с каждого пуда<sup>1076</sup>. Появился временный сбор с пассажиров, багажа и грузов, следовавших по железным дорогам. До войны с пассажиров I–III классов и грузов, перевозимых в пассажирских и товарно-пассажирских поездах взимался особый сбор в размере 15 %. Теперь данный сбор в размере 25 % был распространен и на пассажиров IV класса, на перевозки по подъездным путям и на грузы, следовавшие в товарных поездах. Особенно критикуем современниками был налог на грузы, перевозимые по железным дорогам, введенный 3 ноября 1914 г.<sup>1077</sup> Главным недостатком налога был ошибочно рассчитанный тариф, размер которого не зависел от расстояния перевозки грузов и на коротких расстояниях превышал в 3–6 раз плату за провоз грузов<sup>1078</sup>. Налог, неся явно запретительный характер, делал практически неизбежным переход на гужевую перевозку грузов, мешая, и в без того сложной обстановке, развитию торговли и промышленности. Поэтому уже в январе 1915 г. установили максимальный размер налога в 50 % от провозной платы, а его ставки в дальнейшем держались в пределах от 0,25 до 15 к. с пуда. Налог наиболее тяжелым бременем лег на массовые малоценные грузы.

В 1915 г. правительство продолжило применять те же инструменты в области налогообложения по компенсации недостающих доходов для покрытия растущих военных расходов России, что и в 1914 г. Были повышены ставки некоторых налогов, акцизов и пошлин<sup>1079</sup>. В январе повысили ставки налога с недвижимых имуществ на 33 %, государственного квартирного и промыслового налогов — на 50 %, государственного поземельного налога — на 50–100 %, оброчной подати — на 11–50 %, кибиточной подати — на 33–100 %, сборов по специальным текущим счетам — на 84 %, страховых пошлин — на 50 %, гербового сбора — на 33–100 %, акцизов с пива —

<sup>1075</sup> Там же. С. 32.

<sup>1076</sup> Там же. С. 148.

<sup>1077</sup> Прокопович С. Н. Война и народное хозяйство. М., 1917. С. 41.

<sup>1078</sup> Там же. С. 42.

<sup>1079</sup> Михайлов И. А. Государственные доходы и расходы России во время войны. С. 148, 149.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

на 341 %. В марте увеличили таможенный тариф в среднем на 40 %, а товары, ввозимые из вражеских стран, обложили двойной пошлиной<sup>1080</sup>. В мае увеличили судебные пошлины — на 100 %. В октябре подняли акциз для спичек на 80–140 %.

Новых налогов было установлено не много. В январе был введен налог на денежные капиталы, обеспеченные в качестве долгов на недвижимых имуществах, в размере 0,6 %. В ноябре ввели акцизы с виноградных, плодовых и ягодных вин по 1 р. 60 к. с ведра<sup>1081</sup>, а с изюмных и игристых — по 4 р. 80 к. с ведра. Кроме того, усилили меры наказания за нарушения правил питейного сбора, сократили налоговые льготы, распространили некоторые налоги на области и хозяйства, не подвергавшиеся ранее тому или иному виду обложения<sup>1082</sup>. Например, раскладочный промысловый налог был распространен на некоторые области Сибири и Средней Азии, а к платежу государственного промыслового налога привлекли кинематографические и некоторые др. предприятия. В то же время ограничили таможенные льготы для Дальнего Востока.

Среди новых налогов, которые ввели в 1915 г., особо рассмотрим военный налог. Налогом облагались все мужчины в возрасте до 43 лет, освобожденные от военной службы<sup>1083</sup>. Уплата ими налога планировалась течение 18 лет. Причины прекращения платежа до окончания этого срока были следующие: достижение 43-летнего возраста, смена подданства, неспособность к труду, призыв на действительную военную службу и т. п. Налог платили по ставкам: 6 р. при годовом доходе до 1 тыс. р., 25 р. — свыше 1 тыс. р. до 5 тыс. р., 50 р. — свыше 5 тыс. р. до 10 тыс. р., 100 р. — свыше 10 тыс. р. до 20 тыс. р., 200 р. — при годовом доходе свыше 20 тыс. р. Оклад налога определяли Присутствия по военному налогу (уездные, окружные, городские) на основании всех имеющихся у них сведений и данных об имущественном положении плательщиков в предшествующем году. Население, освобождаемое от отбывания личной воинской повинности (туземцы Средней Азии, Кавказа, Астрахани, Ставропольской губернии и т. п.) привлекались к платежу особого налога в виде дополнительных сборов к кибиточному сбору, сбору со скота, по государственным налогам: поземельному,

---

<sup>1080</sup> Там же. С. 103.

<sup>1081</sup> Там же. С. 97.

<sup>1082</sup> Там же. С. 86, 87.

<sup>1083</sup> Финансовая энциклопедия : со многими диаграммами и иллюстрациями. М., 1927. С. 272.

## 2.7. Налоговая система России в 1914–1917 гг.

с недвижимых имуществ, промысловому и квартирному в размерах, устанавливавшихся для каждой губернии и области на трехлетний срок. Военный налог был отменен в 1918 г.

1916 г. не стал исключением в принимаемых мерах по усилению налогообложения. В январе повысили акциз на фруктовый спирт на 200 %<sup>1084</sup>. В феврале установили новые сборы с театральных билетов до 100 % от их цены и с билетов тотализаторов — от 2,5 до 4,5 %. В мае повысили акцизы на табак от 100 до 344 %, в сентябре — на дрожжи — на 100 %. В октябре повысили акцизы на спирт, поступавший на лаковые заводы, на 300 %, на виноградные, плодовые и ягодные вина — на 200 %, для нефти — на 100 %, сахара — на 60 %. В ноябре ввели акциз на чай от 5 к. до 1 р. с фунта.

Тяжелое положение в снабжении армии продовольствием привело к принятию решения установить натуральный сбор хлеба и фуража. Решение было закреплено постановлением «О разверстке зерновых хлебов и фуража, приобретаемых для потребностей, связанных с обороной» от 29 ноября 1916 г.<sup>1085</sup> До сих пор заготовка продовольствия проходила путем закупок на рынке. Нормировка цен, запреты вывоза и угроза реквизицией были лишь вспомогательными мерами косвенного регулирования заготовок. Теперь к этим мерам присоединилась новая. Государство не просто покупало, а хотело принудительно взять за установленную цену определенное количество хлеба<sup>1086</sup>. Была установлена новая система, которая сводилась к следующим положениям. Председатель особого совещания распределял между губерниями, в соответствии с размерами урожая, запасов и нормами потребления, количество хлеба, подлежащее заготовке. Разверстку между уездами внутри губернии производила губернская земская управа. Общие основания разверстки, а также сама разверстка в уезде устанавливались уездными земскими управами. В пределах волостей между селениями и лицами, входившими в состав сельских и селенных обществ, разверстка производилась волостными, сельскими и селенными сходами по принадлежности<sup>1087</sup>. Постановление о разверстке предоставляло уполномоченным лицам право, в случае возможности, выполнить весь наряд без разверстки, не прибегать к ней.

<sup>1084</sup> Михайлов И. А. Государственные доходы и расходы России во время войны. С. 149.

<sup>1085</sup> Кондратьев Н. Д. Рынок хлебов и его регулирование во время войны и революции. М., 1991. С. 200.

<sup>1086</sup> Там же. С. 202.

<sup>1087</sup> Там же. С. 201.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Разверстке подлежало всего 772 100 тыс. пудов, в т. ч. ржи — 285 000, пшеницы — 189 000, овса — 150 000, ячменя — 120 000, проса — 10 400, гречихи — 17 700. Министр земледелия дополнительным распоряжением от 17 декабря 1916 г. указал, что разверстанное количество хлебов подлежало сдаче в течение 6 месяцев. В целом это была очередная вынужденная мера правительства, расходившаяся с интересами частных лиц. Крестьянские хозяйства не желали продавать зерно государству по установленным ценам, стремились обойти постановление и сбыть зерно дороже. Такие действия вели к дефициту зерна и росту социальной напряженности.

Последними мерами правительства Российской империи в области налогообложения стали введенные в начале 1917 г. государственный подоходный налог и налог на прирост прибылей для торговых и промышленных предприятий и вознаграждений личных промысловых занятий. Второй из них был временно введен на 2 года<sup>1088</sup>. Временным налогом облагались предприятия, если их годовая прибыль превышала 8 % основного или заменяющего его капитал, а также среднюю прибыль за 1913 и 1914 гг.<sup>1089</sup> Ставки варьировались от 30 до 60 % прибыли, превышавшей 8 % от капитала. При этом общая сумма налогов не должна была превышать 50 % прибыли за год. Налог с прироста вознаграждений членов правлений акционерных обществ взимался в том случае, если вознаграждения, полученные ими за службу в 1915 и 1916 гг. не менее чем на 500 р. в год превышали аналогичные выплаты в 1912 и 1913 гг. Обложению налогом вознаграждений лиц высшей администрации акционерных обществ подлежала четвертая часть их доходов, если эти вознаграждения превышали 2 000 р. в год.

В итоге, комплекс мероприятий, включавший в себя меры по усилению налоговой дисциплины и увеличению налогового бремени, привел к росту фактических поступлений обыкновенных и чрезвычайных доходов, в т. ч. остатков от заключенных смет, в 1914–1917 гг. В 1914 г. они составили 2 960,8 млн р., в 1915 г. — 3 060,3 млн р., в 1916 г. — 4 331,5 млн р., в 1917 г. — 6 410 млн р.<sup>1090</sup> Повышение и введение новых налогов дали в бюджет более 500 млн р. за 1915 г. и 725 млн р. за 1916 г.<sup>1091</sup> Поступления указанных доходов полностью покрывали обыкновенные и чрезвычайные расходы,

---

<sup>1088</sup> Толкушкин А. В. История налогов в России. М., 2011. С. 209.

<sup>1089</sup> Там же. С. 210.

<sup>1090</sup> Дементьев Г. Д. Государственные доходы и расходы России ... С. 29.

<sup>1091</sup> Толкушкин А. В. История налогов в России. С. 211.

хотя, они и были ниже запланированных. При этом обыкновенные и чрезвычайные расходы росли медленнее аналогичных доходов, что отразилось в накопленной за 4 года сумме превышения обыкновенных и чрезвычайных доходов над теми же расходами на 2 190,7 млн р. Если бы не война и особенности учета военных расходов (они относились на военный фонд), в т. ч. платежей по военным кредитам, то финансовое положение государство можно было бы вполне признать благополучным. Война вызвала чрезвычайное напряжение экономики Российской империи. Военные расходы составили в 1914 г. 1 655 млн р., в 1915 г. — 8 818 млн р., в 1916 г. — 14 573 млн р., за восемь первых месяцев 1917 г. — 13 603 млн р.<sup>1092</sup> Общая сумма военных расходов России от начала войны до 1 сентября 1917 г. составила 38 649 млн р. Для покрытия огромного дефицита бюджета, потребовалось привлекать внешние и внутренние займы, за что пришлось расплачиваться снижением текущего золотого запаса государства и доходами будущих поколений. Платежеспособность рубля снижалась, нарастала эмиссия бумажных денег, росли цены, а вслед за ними падал уровень благосостояния населения. Росло недовольство населения бессмысленной войной, в которой впустую перемалывались миллионы человеческих жизней. Следствием череды плохо проработанных управленческих решений стал подрыв российской государственности, завершившийся буржуазной революцией в феврале 1917 г.

### 2.7.2. Государственный подоходный налог

Подоходный налог в России должен был бы стать одним из шагов на пути правительства к сокращению социального неравенства в государстве. На введении этого налога настаивал революционер В. И. Ленин. Так, в брошюре, изданной 1903 г., «К деревенской бедноте. Объяснение для крестьян, чего хотят социал-демократы» он писал: «...социал-демократы требуют отмены косвенных налогов и установления прогрессивного налога на доходы и наследства. Это значит: чем больше дохода, тем выше должен быть налог. У кого 1 000 р. дохода, пусть платит по 1 к. с рубля, у кого 2 000, — по 2 к. и т. д. Самые маленькие доходы (например, доходы не свыше 400 р.) совсем ничего не платят. Самые крупные богачи платят самые круп-

<sup>1092</sup> Уткин А. И. Первая мировая война. М., 2002. С. 340, 341.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

ные налоги. Такой налог, подоходный или, вернее, прогрессивно-подоходный налог, был бы гораздо справедливее косвенных налогов.»<sup>1093</sup>. Под давлением общественности государственный подоходный налог был введен в начале 1917 г., незадолго до февральской революции. Но практика его взимания с самого начала вызвала множество нареканий. Так, в 1917 г. В. И. Ленин говорил о новом налоге следующее: «Можно ввести подоходный налог с прогрессирующими и очень высокими ставками для крупных и крупнейших доходов. Наше правительство, вслед за другими империалистскими правительствами, ввело его. Но он остается в значительной степени фикцией, мертвой буквой, ибо, во-первых, ценность денег все быстрее и быстрее падает, а, во-вторых, утайка доходов тем сильнее, чем больше источником их является спекуляция и чем надежнее охранена коммерческая тайна. Чтобы сделать налог действительным, а не фиктивным, нужен действительный, а не остающийся на бумаге контроль. А контроль за капиталистами невозможен, если он остается бюрократическим, ибо бюрократия тысячами нитей связана с буржуазией.»<sup>1094</sup>.

Рассмотрим подробнее, что предполагал Закон о государственном подоходном налоге, утвержденный 6 апреля 1916 г. Налог распространялся на всю территорию Российской империи, за исключением Великого княжества Финляндского, и взимался с доходов, полученных плательщиками от всякого рода источников<sup>1095</sup>.

Не облагались налогом<sup>1096</sup>:

- 1) наследственные и дарственные доходы, страховые вознаграждения, если они не представляли собой регулярных выплат;
- 2) выгоды от приобретения и отчуждения всякого рода имущества, если таковые предпринимались не в целях спекуляции;
- 3) доходы, полученные в погашение занятых сумм;
- 4) неустойки в тех случаях, когда платежом их погашались требования по договорам, в обеспечение которых неустойки были обусловлены;
- 5) выигрыши по процентным бумагам;
- 6) и некоторые другие доходы, вознаграждения, пенсии и пособия<sup>1097</sup>.

---

<sup>1093</sup> Ленин В. И. Полное собрание сочинений // Соч. в 55 т. М., 1967. Т. 7. Сентябрь 1902 ~ сентябрь 1903. С. 172.

<sup>1094</sup> Ленин В. И. Полное собрание сочинений // Соч. в 55 т. М., 1967. Т. 34. Июль ~ октябрь 1917. С. 187, 188.

<sup>1095</sup> Столыпин П. А. Программа реформ. Документы и материалы : в 2 т. Т. 1. М., 2011. С. 589.

<sup>1096</sup> Там же. Т. 1. С. 590.

<sup>1097</sup> Там же. Т. 1. С. 593, 594.

Необлагаемый минимум налога был установлен в размере 850 р., что автоматически выводило из-под обложения этим налогом всё крестьянство. От уплаты налога освобождались<sup>1098</sup>: император, его жена, наследник престола и его супруга, несовершеннолетние дети императора и наследника престола; аккредитованные при высочайшем дворе представители иностранных государств, члены их семейств, состоявшие при них должностные лица, а также не состоявшая в русском подданстве прислуга указанных представителей и должностных лиц; генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульские агенты, бывшие подданными того государства, от которого они были назначены, если в этом государстве подобная же льгота была предоставлена соответствующим лицам, состоявшим на русской службе.

Подлежащий обложению доход плательщика определялся за календарный год, предшествовавший окладному, а для предприятий, операционный год которых не совпадал с календарным, — за время, предшествовавшее подаче заявления о доходе в операционном году<sup>1099</sup>. Имевшие денежную ценность натуральные выгоды и поступления исчислялись по средним за предшествовавший год ценам в месте нахождения соответствующего источника дохода. Доходы плательщиков уменьшались на установленные законом вычеты по отдельным источникам (ст. 17, 26, 28, 32-34). Сверх них доходы уменьшались<sup>1100</sup>: на платежи по долгам плательщика, за исключением погашения самих долгов, а также всякого рода обязательные для плательщика регулярные выплаты; обязательные для плательщика в силу закона или договора взносы за него самого или за членов его семьи в пенсионные, страховые, больничные и т. п. кассы; пожертвования в пользу религиозных, просветительских и благотворительных учреждений, кроме Великого княжества Финляндского; оклады государственных прямых налогов (за исключением квартирного и основного промыслового налога на личные промысловые занятия), патентные сборы, сборы с доходов от денежных капиталов и всякого рода местные и сословные налоги и сборы от недвижимых имуществ, торговли и промышленности и т. д.

---

<sup>1098</sup> Там же. Т. 1. С. 592.

<sup>1099</sup> Там же. Т. 1. С. 594.

<sup>1100</sup> Там же. Т. 1. С. 600, 601.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

Оклады налога на 1917–1919 гг. были установлены по 91 разряду<sup>1101</sup>. Оклад представлял собой определенную сумму налога для соответствующего ему размера дохода, что в пересчёте на проценты составляло от 0,7 до 12 % от предельной суммы доходов соответственно 1-го и 91-го разрядов. Таким образом, чем выше были доходы, тем более высокими, в относительном выражении, были оклады налога, т. е. шкала налога была прогрессивной. Наименьшую сумму налога платили лица, у которых доход относился к 1-му разряду (свыше 850 до 900 р.) — 6 р. в год. Если доходы попадали во 2-й разряд (свыше 900 до 1 000 р.), то платили по 7 р. в год и т. д. Плательщики, имевшие доходы, отнесенные к 91-му разряду (свыше 390 000 до 400 000 р.), уплачивали 48 000 р. Доходы, превышавшие 400 000 р., облагались налогом в размере 48 000 р., с прибавлением к этой сумме по 1 250 р. на каждые полные 10 000 р. дохода сверх 400 000 р.

По ходатайству плательщика, облагаемый доход которого не превышал 4 000 р., если на его попечении находилось более двух членов семьи, не имевших самостоятельного дохода, не достигших 21 года или неспособных к труду вследствие болезни, удостоверенной свидетельством врача, либо достигших возраста 60 лет, оклад налога понижался на один разряд за каждого такого члена семьи<sup>1102</sup>. При предоставлении льготы один и двое малолетних, не достигших возраста 8 лет, считались за одного члена семьи. В случае продолжительной болезни или несчастного случая у плательщика участковое присутствие по подоходному налогу могло, по ходатайству плательщика, понизить оклад налога, исчисленный для него, но не более, чем на три разряда. Данная льгота действовала для тех плательщиков, чей доход не превышал 6 000 р. и при условии, что упомянутый несчастный случай существенно понижал платежеспособность плательщика. Вторая льгота могла предоставляться независимо от первой.

Для ведения дел по подоходному налогу были образованы участковые и губернские (областные) присутствия по подоходному налогу. Обложение налогом производилось в том податном участке, в пределах которого плательщик к 15 декабря года, предшествовавшего окладному, имел постоянное местожительство или, при отсутствии такового, местопребывание. Новые плательщики привлекались к обложению в том податном участке, в пределах которого они к сроку наступления их податной обязанности имели

---

<sup>1101</sup> Там же. Т. 1. С. 603, 604.

<sup>1102</sup> Там же. Т. 1. С. 605.

постоянное местожительство или местопребывание, получали заработки, осуществляли промыслы или иные, приносящие доходы, занятия, а при проживании их в Великом княжестве Финляндском или за границей — в том участке, в пределах которого находились принадлежавшие им источники доходов<sup>1103</sup>. Все лица, получавшие доход более 850 р. за год, были обязаны отчитаться о своем доходе, подав лично или отправив по почте письменное заявление установленной формы не позднее 1 марта, а общества, компании, товарищества и некоторые др. организации — до 15 мая<sup>1104</sup>. Причем, последние были обязаны подать первое заявление о новом доходе в течение одного месяца, со дня появления источника обложения. Указанные заявления подавались непосредственно в местные участковые присутствия или через казначейства, земские, городские, купеческие, мещанские и ремесленные управы, а в уездах — через волостные и т. п. управления. Полученные заявления они были обязаны переслать в местные участковые присутствия.

Заявления содержали сведения о звании плательщика, его фамилии, имени и отчестве, а для учреждений — их наименование; адрес; общая сумма дохода, с разделением его по отдельным источникам, особо выделяя доход от владения или пользования недвижимым имуществом, и от предприятий, находившихся вне пределов того податного участка, в котором облагался плательщик, с указанием, какие, из указанных источников, принадлежали ему лично, а какие — другим членам его семьи, если их доходы подлежали обложению совместно с его доходом; вычеты; подпись плательщика<sup>1105</sup>. В заявлении допускалось приводить все обстоятельства, которые могли служить основаниями для понижения оклада или освобождения от налога. Организации должны были также представлять полный годовой отчет, в который входил баланс на начало и конец отчетного года, счет прибылей и убытков, копию протокола об утверждении годового отчета, копию акта ревизионной комиссии или заменяющего ее учреждения<sup>1106</sup>.

Если у участкового присутствия или его председателя возникали сомнения в правильности показаний плательщика, указанных в заявлении, то об этом сообщалось плательщику в течение 4 месяцев, со дня получения заявления. Плательщику предлагалось представить письменно или устно

---

<sup>1103</sup> Там же. Т. I. С. 609.

<sup>1104</sup> Там же. Т. I. С. 612.

<sup>1105</sup> Там же. Т. I. С. 613.

<sup>1106</sup> Там же. Т. I. С. 614.

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

объяснения и доказательства показаний, сделанных им в заявлении, в двухнедельный срок, со дня получения такого предложения<sup>1107</sup>. В исключительных случаях указанный срок мог быть продлен. Если плательщик не представлял объяснений или эти объяснения не устраняли сомнений в правильности его показаний, то для определения его дохода присутствие руководствовало имеющимися у него данными<sup>1108</sup>. Так же поступали и с теми плательщиками, которые не представляли заявлений. За неподачу заявлений в срок виновные подвергались денежному взысканию в размере не более 200 р.<sup>1109</sup> Виновные в непредставлении заявлений в двухнедельный срок, после сделанного председателем участкового присутствия напоминания, подвергались денежному взысканию в размере не более 300 р. При наличии уважительных причин денежные взыскания на плательщиков не налагались<sup>1110</sup>. Такими причинами считались: лишение свободы, тяжелая болезнь и другие непреодолимые препятствия. За сообщение в заявлениях или в объяснениях, подаваемых в учреждения по подоходному налогу, заведомо неверных сведений с целью уклонения от платежа налога либо сокрытия источника дохода, виновные, сверх обязанности произвести доплату налога в соответствующем размере, подвергались денежному взысканию не более десятикратного размера сокрытой суммы налога.

Окладные листы, в которых указывался размер облагаемого дохода и оклада налога, рассылались участковыми присутствиями плательщикам не позднее 1 сентября<sup>1111</sup>. После рассылки окладных листов, информация о плательщиках и окладах налога для них передавалась участковыми присутствиями в местные казначейства<sup>1112</sup>. Подоходный налог следовало вносить в казначейство или в открытые для этого особые кассы до 2 октября и 15 декабря каждого окладного года равными долями. На суммы налога, не уплаченные в указанные сроки, начислялась пеня в размере 1 % в месяц. При расчета пени, 15 и более дней считались за полный месяц, а менее 15 дней в расчет не принимались. Список недоимщиков казначейство передавало местной полиции для немедленного обращения взыскания общеустановленным бесспорным порядком на движимое имущество и доходы, а затем и на недвижимое имущество неплательщиков.

---

<sup>1107</sup> Там же. Т. 1. С. 615.

<sup>1108</sup> Там же. Т. 1. С. 617.

<sup>1109</sup> Там же. Т. 1. С. 619.

<sup>1110</sup> Там же. Т. 1. С. 620.

<sup>1111</sup> Там же. Т. 1. С. 617.

<sup>1112</sup> Там же. Т. 1. С. 623.

Казенные палаты по ходатайствам плательщиков, находившихся в затруднительном положении, могли предоставлять им рассрочку по уплате недоимки на сумму не более 5 000 р. и на срок не более 5 лет. Рассрочку на большие суммы и на более продолжительные сроки могли предоставить с разрешения министра финансов. Рассрочка предоставлялась по ставке 0,5 % в месяц, а в случае надобности принимались меры к обеспечению уплаты недоимки. В то же время Казенной палате предоставлялось право по ходатайству плательщика, обремененного большим семейством или находившимся в затруднительном положении вследствие тяжелой болезни, потери имущества, заработка и в т. п. случаях, слагать недоимки налога на сумму не более 100 р. Списание недоимок на большие суммы производилось исключительно с разрешения министра финансов<sup>1113</sup>.

Всякого рода запросы податных учреждений, требования, предложения, объявления, извещения, напоминания и окладные листы вручались плательщикам полицией под расписку плательщика, кого-либо из его домашних, заведующего имением или предприятием, хозяина дома, в котором проживал плательщик. При невозможности вручить их указанным лицам, документы оставались: в городе — у полицейского чиновника, в селении — у местного волостного или сельского начальства либо полицейского служителя (сотского или десятского). С этого времени документы считались врученными плательщику. О том, что документ фактически не был вручен плательщику, полиция сообщала соответствующим податным учреждениям.

Таким образом, государственный подоходный налог стал прогрессивной мерой правительства для своего времени. На него возлагались большие надежды. Предполагалось, что он станет базовым налогом в налоговой системе государства. Среди основных достоинств налога отметим обложение большинства ранее привилегированных слоев общества, введение прогрессивной шкалы налога, необлагаемого минимума доходов, а также системы определения окладов в соответствии с заявлениями плательщиков о своих доходах и отчетностью предприятий. Очевидным недостатком этого налога было совмещенное обложение как физических лиц, так и организаций, что могло привести к некоторым затруднениям в администрировании налога. Однако действие подоходного налога по рассмотренным правилам было столь кратковременным, что не позволяет говорить о практических особенностях его взимания.

---

<sup>1113</sup> Там же. Т. 1. С. 624.

### **2.7.3. Изменения Временного правительства в налоговой системе России**

Временный комитет Государственной думы (полное название: Комитет членов Государственной думы для водворения порядка в столице и для сношения с лицами и учреждениями), созданный 27 февраля 1917 г. в ходе буржуазной революции, стал высшим чрезвычайным органом государственной власти, который присвоил себе функции еще законно действовавшего монарха. Отречение императора Николая II произошло 2 марта 1917 г., когда власть в стране официально перешла Временному правительству. Оно должно было осуществлять государственное управление до созыва Учредительного собрания для решения вопроса о новой форме правления.

Настаивая на продолжении войны до победы, Временному правительству требовались новые источники доходов для покрытия постоянно растущих военных расходов и накопленных к тому времени долгов. Но в условиях низкой мотивации населения и усталости общества от войны получить их не представлялось возможным. За короткий период своей деятельности (до 25 октября 1917 г.) Временное правительство попыталось провести несколько изменений в налоговой системе. 12 июня 1917 г. были изменены некоторые основания взимания подоходного налога и повышены его оклады, подняли налог на прирост прибылей и вознаграждений личных промысловых занятий, ввели новый единовременный налог.

Оклады подоходного налога были заново разделены на 89 разрядов, включавшие в себя доходы от 1 тыс. до 400 тыс. р.<sup>1114</sup> Был повышен и необлагаемый минимум до 1 тыс. р. Наименьшая ставка налога составила 1 %, а наибольшая — 33 %. Доход, превышавший 400 тыс. р., облагался в размере 120 тыс. р. с прибавлением к этой сумме по 3 тыс. 50 р. на каждые полные 10 тыс. р. сверх 400 тыс. р. Плательщики обязаны были, не дожидаясь получения окладных листов, внести не позднее 1-го августа в казначейства или специальные кассы половину суммы подоходного налога, причитавшегося с доходов, указанных в их заявлениях. После получения окладных листов им предписывалось доплатить налог не позднее 2-го октября. Плательщики, не подавшие заявлений, должны были внести исчисленные для них суммы подоходного налога единовременно также не позднее 2-го октября.

---

<sup>1114</sup> Толкушкин А. В. История налогов в России. С. 212.

Однако в связи политической обстановкой в стране введение этих изменений в налоговую систему не состоялось и предполагаемых поступлений налога не было. Практически подоходный налог был введен уже во время Советской республики.

Единовременный налог был в сущности тот же самый подоходный налог. Единовременным налогом должны были облагаться налогоплательщики, привлеченные в 1917 г. к платежу государственного подоходного налога, если их доход в этом году превышал 10 тыс. р. Не подлежали обложению русские подданные, проживавшие свыше двух лет подряд в Великом княжестве Финляндском или за границей. Это правило не распространялось на лиц, которые находились в Финляндии или за границей по обязанностям русской государственной службы. Единовременный налог предполагалось взимать по тем же ставкам, что и подоходный, за исключением скидки в 50 % для доходов до 50 тыс. р. Если сумма единовременного налога вместе с суммами государственных и местных налогов, причитавшихся к уплате за 1917 г., составляла более 90 % дохода плательщика, то сумму единовременного налога следовало уменьшить так, чтобы совокупная доля дохода плательщика, уплачиваемая в виде налогов не превышала 90 % его дохода. Исчисленный оклад единовременного налога должен был вноситься плательщиками равными долями до 1 декабря 1917 г., 1 февраля и 1 апреля 1918 г.

Для налога на прирост прибылей и вознаграждений личных промысловых занятий снизили с 8 до 6 % величину прибыли от основного или заменившего его капитала, которая облагалась налогом<sup>1115</sup>. Если прибыль оказывалась меньше этого уровня или предприятие потерпело убыток, то налог начислялся по ставке 6 % от стоимости капитала<sup>1116</sup>. Другой метод расчета налога для бесприбыльных или убыточных предприятий состоял в том, что за основу брался средний уровень прибыльности предприятий соответствующей группы. Этот метод прежде всего применялся к плательщикам, которые не желали подчиняться установленным правилам, занижали свои доходы и были уличены в этом представителями налоговых органов. Ставки налога варьировались от 30 до 80 % с суммы прироста прибыли. К платежу налога на прирост прибылей, не начисленного вовремя или начисленного

---

<sup>1115</sup> Там же. С. 213.

<sup>1116</sup> Из истории подоходного налога и налога на прибыль. URL: <http://opisdela.ru/?p=1337> (дата обращения: 26.02.2016)

## Глава 2. Формирование и развитие налоговой системы Российской империи

---

в меньшем размере, чем это требовалось, плательщики могли быть привлечены в течение следующих 3 лет с момента совершения ошибочных расчетов. Для недвижимого, за исключением земли, и движимого имущества промышленных предприятий, участвовавших в выполнении оборонных заказов, всероссийских земского и городского союзов помощи больным и раненым воинам и военно-промышленных комитетов были предусмотрены налоговые льготы в размере от 15 до 30 % от стоимости этого имущества.

В то же время деловые круги на эти нововведения отреагировали резко отрицательно. Комитет съездов представителей акционерных коммерческих банков 27 июня подготовил докладную записку министру Шингареву, в которой говорилось о негативном влиянии принятых решений на промышленность, торговлю и кредит<sup>1117</sup>. Против новых решений выступили Советы съездов представителей промышленности и торговли, а также Петроградского общества заводчиков и фабрикантов. В Заявлении последнего говорилось: «Не время думать об осуществлении чрезвычайных налоговых мероприятий, когда предприятия и без них закрываются одно за другим и кладут свои ключи на стол министра торговли и промышленности. В настоящий момент необходимо признать, что введение новых налогов по закону 12 июня 1917 г. было ошибкой и ошибку эту надлежит немедленно исправить». Когда критику поддержало Министерство торговли и промышленности, Министерство финансов было вынужден согласиться на внесение изменений в недавно принятые законы. Обложение единовременным налогом было перенесено на 1918 г., а ставки налога на прирост прибылей торгово-промышленных предприятий установили так, чтобы общая сумма облагаемой прибыли не превышала 50 %.

Деятельность Временного правительства не помогла справиться с кризисными явлениями в политике, экономике и финансах. Желание продолжать войну не нашло поддержки в обществе. Продолжил падение уровень жизни населения. Предсказуемое повышение налогового бремени вызвало открытое неприятие и саботаж принятых решений. Итогом крушения надежд, возлагаемых обществом на новое правительство, привело к произошедшей 25 октября 1917 г. Октябрьской социалистической революции.

---

<sup>1117</sup> Налоговая политика правительства в 1901–1917 гг. URL: <http://center-yf.ru/data/nalog/Nalogovaya-politika-pravitelstva-v-1901-1917-gg.php> (дата обращения: 26.02.2016)

## Заключение

---

Налоговая система России прошла долгий и многотрудный путь своего развития. Древнейшей окладной единицей следует считать «дым» (двор), которая применялась в отдельных регионах России вплоть до конца XIX в. Ее развитием стала «соха», позволившая более равномерно облагать население налогами в зависимости от категорий дворов (зажиточные, средние, малые) и от площади крестьянской пашни. Ответственными за сбор налогов в России было множество должностных лиц. Сборщики дани: тиуны, баскаки, даруги, полпужники, улусники. Сборщики податей и налогов: головы, целовальники, приказчики, старосты, бурмистры, земские комиссары и т. д. Учетом и хранением поступлений издревле занимались казначеи.

Налоговая система России на всех этапах ее существования подстраивалась под цели государственного строительства и в целом соответствовала как уровню развития общественного производства, так и культурным особенностям ее жителей. В то же время нельзя не признать чрезмерность налогообложения на определенных исторических отрезках времени, которое приводило к бегству населения и запустению русских земель. Как правило чрезвычайное налогообложение было свойственно активным военным действиям государства. Но были и повторяющиеся ошибки налогообложения. Наиболее ярким примером является неоднократно появлявшийся в нашей истории налог на соль, последствия введения которого каждый раз были одинаковые. Включение в состав государства новых территорий предусматривало для них особые режимы налогообложения, а жившее там население облагалось в соответствии с уровнем их жизни. К местному населению длительное время не применялись меры принуждения, действовавшие в остальной империи. За несвоевременную уплату сборов не карали строго. Налогообложение присоединяемых территорий в течение многих лет носило ярко выраженный льготный характер, что способствовало их постепенной интеграции в мир русской цивилизации.

Как было показано в данной книге, роль работоспособной налоговой системы в государстве огромна, а раскрытие ее потенциала, включая поиск и поддержание оптимального уровня налогообложения, при котором возможно поступательное развитие общества, — важнейшая задача специалистов в области налогообложения на все времена.

## Библиографический список

---

1. Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 1 : 1294–1598. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собственной Е. И. в. канцелярии, 1836. – 548 с.
2. Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 2 : 1598–1613. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собственной Е. И. в. канцелярии, 1836. – 394 с.
3. Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 3 : 1613–1645. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собственной Е. И. в. канцелярии, 1836. – 496 с.
4. Акты, собранные в библиотеках и архивах Российской империи археографической экспедицией Императорской академии наук : в 4 т. Т. 4 : 1645–1700. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собственной Е. И. в. канцелярии, 1836. – 502 с.
5. Андреевский, И. Е. О наместниках, воеводах и губернаторах / И. Е. Андреевский. – СПб. : Тип. Э. Праца, 1864. – 156 с.
6. Анисимов, С. А. История налогообложения : учеб. пособие / С. А. Анисимов, М. А. Данилькевич, Н. И. Малис; под ред. Н. И. Малис. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016. – 248 с. // Режим доступа : <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996> (дата обращения: 3.02.2016).
7. Артамонов, М. И. История хазар / М. И. Артамонов. – Л. : Изд-во Гос. Эрмитажа, 1962. – 523 с.
8. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Доп. т. II : Пруссия – Фома. Россия / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типография акц. общ. Брокгауз-Ефрон, 1907. – С. 481–934.
9. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. X : Давенпорт – Десмин / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типо-литография И. А. Ефрона, 1893. – 480 с.

10. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXIII : Патенты на изобретения – Петропавловский / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типо-литография И. А. Ефрона, 1898. – 474 с.
11. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXIX : Сахар – Семь мудрецов / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типография акц. общ. «Издательское дело», Брокгауз-Ефрон, 1900. – 483 с.
12. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXIA : Нэшвилль – Опацкий / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типо-литография И. А. Ефрона, 1897. – 516 с.
13. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXXA : Слюз – София Палеолог / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типография акц. общ. «Издательское дело», Брокгауз-Ефрон, 1900. – 509 с.
14. Брокгауз, Ф. А. Энциклопедический словарь : в 86 т. Т. XXA : Наказный атаман – Неясыти / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – СПб. : Типо-литография И. А. Ефрона, 1897. – 506 с.
15. Вернадский, Г. В. Монголы и Русь / Г. В. Вернадский. – М. : Ломоносовъ, 2011. – 506 с.
16. Водарский, Я. Е. Население России в конце XVII – начале XVIII века. / Я. Е. Водарский. – М. : Наука, 1977. – 262 с.
17. Градовский, А. Д. Начала русского государственного права : в 3 т. Т. 3. Ч. 1. Органы местного управления / А. Д. Градовский. – СПб. : Тип. М. М. Стасюлевича, 1883. – 384 с.
18. Греков, Б. Д. Золотая Орда и ее падение / Б. Д. Греков, А. Ю. Якубовский. – М., Л.: 1-я тип. изд-ва Акад. наук СССР, 1950. – 479 с.
19. Груссе, Рене Чингисхан : Покоритель Вселенной / Рене Груссе; пер. с фр., вступ. сл. Е. А. Соколова. – М. : Молодая гвардия, 2008. – 285 с.
20. Дементьев, Г. Д. Государственные доходы и расходы России и положение Государственного казначейства за время войны с Германией и Австро-Венгрией до конца 1917 г. / Г. Д. Дементьев. – Петроград : тип. Ред. период. изд. М-ва ф-в, 1917. – 54 с.
21. Ерошкин, Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России / Н. П. Ерошкин. – М. : Высш. школа, 1968. – 368 с.
22. Заичкин, И. А. Русская история : популярный очерк. IX – середина XVIII в. / И. А. Заичкин, И. Н. Почкаев. – М. : Мысль, 1992. – 797 с.
23. Здравоохранение Дальнего Востока России в условиях рыночных реформ : монография / В. Г. Дьяченко, В. Б. Пригорнев и др. – Хабаровск : Изд-во ДВГМУ, 2013. – 688 с.

Библиографический список

---

24. Зимин, А. А. Реформы Ивана Грозного / А. А. Зимин. – М. : Соцэкгиз, 1960. – 511 с.
25. Зимин, А. А. Россия времени Ивана Грозного / А. А. Зимин, А. Л. Хорошкевич. – М. : Наука, 1982. – 184 с.
26. Из истории подоходного налога и налога на прибыль [Электронный ресурс] / Описание дела. – Электрон. текстовые дан. – 5 июня 2012. // Режим доступа : <http://opisdela.ru/?p=1337> (дата обращения: 26.02.2016).
27. Иловайский, С. И. Учебник финансового права / С. И. Иловайский. Одесса : Типо-хромолит. А. Ф. Соколовского, 1904. – 383 с.
28. История переписей населения в России / Федер. служба гос. статистики. – М. : Голден-Би, 2013. – 428 с.
29. История России : учебник / А. С. Орлов, В. А. Георгиев, Н. Г. Георгиева, Т. А. Сивохяна. – М. : Проспект, 1998. – 544 с.
30. Каменцева, Е. И. Русская метрология : учеб. пособие / Е. И. Каменцева, Н. В. Устюгов. – М. : Высшая школа, 1975. – 328 с.
31. Каргалов, В. В. Свержение монголо-татарского ига / В. В. Каргалов. – М. : Просвещение, 1973. – 144 с.
32. Ключевский, В. О. Русская история / В. О. Ключевский. – М. : Эксмо, 2005. – 912 с.
33. Ключевский, В. О. Статьи // Соч. : в 9 т. / В. О. Ключевский. – М. : Мысль, 1990. – Т. 8. – С. 59–119.
34. Князьков, С. А. Очерки из истории Петра Великого и его времени / С. А. Князьков. – М. : Тип. т-ва И. Д. Сытина, 1909. – 684 с.
35. Кондратьев, Н. Д. Рынок хлебов и его регулирование во время войны и революции / Н. Д. Кондратьев. – М. : Наука, 1991. – 487 с.
36. Кулишер, И. М. История русской торговли и промышленности / И. М. Кулишер / сост. А. В. Куряев. – Челябинск : Социум, 2003. – 557 с.
37. Кучкин, В. А. Русь под игом : как это было? / В. А. Кучкин. – М. : Панорама, 1991. – 28 с.
38. Лаппо-Данилевский, А. С. Организация прямого обложения в Московском государстве со времен Смуты до эпохи преобразований / А. С. Лаппо-Данилевский. – СПб. : Тип. И. Н. Скороходова, 1890. – 557 с.
39. Ленин, В. И. Полное собрание сочинений // Соч. в 55 т. / В. И. Ленин. – М. : Изд-во политической литературы, 1967. – Т. 7. Сентябрь 1902 ~ сентябрь 1903. – С. 129–203.

40. Ленин, В. И. Полное собрание сочинений // Соч. в 55 т. / В. И. Ленин. – М. : Изд-во политической литературы, 1969. – Т. 34. Июль ~ октябрь 1917. – С. 151–199.
41. Маслова, С. А. Даруги и баскаки : соотношение должностей / С. А. Маслова // Древняя Русь. Вопросы медиевистики. – 2015. – № 4 (58). – С. 23–36.
42. Мацук, М. А. К вопросу о причинах перехода от описаний к переписям в России XVII в. / М. А. Мацук // Историческая демография. – 2012. – № 1. – С. 4–11.
43. Михайлов, И. А. Государственные доходы и расходы России во время войны / И. А. Михайлов. Петроград : Правда, 1917. – 166 с.
44. Монашество и монастыри в России. XI–XX века : Исторические очерки / отв. ред. Н. В. Сеницына. – М. : Наука, 2002. – 346 с.
45. Налоговая политика правительства в 1901–1917 гг. [Электронный ресурс] / Центр управления финансами – Электрон. текстовые дан. // Режим доступа : <http://center-yf.ru/data/nalog/Nalogovaya-politika-pravitelstva-v-1901-1917-gg.php> (дата обращения: 26.02.2016).
46. Озеров, И. Х. Основы финансовой науки : Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Государственный кредит / И. Х. Озеров. – М. : ЮрИнфоР-Пресс, 2008. – 621 с.
47. Очерки русской культуры XVII века : в 2 ч. Ч. 1 / Под ред. А. В. Арциховского. – М. : МГУ, 1979. – 350 с.
48. Петрухин, В. Я. Начало этнокультурной истории Руси IX–XI веков / В. Я. Петрухин. – М. : Гнозис, 1995. – 320 с.
49. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1649 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 1. 1649–1675. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1029 с.
50. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 2. 1676–1688. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 974 с.
51. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 3. 1689–1699. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 691 с.
52. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 4. 1700–1712. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 881 с.

53. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 5. 1713–1719. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 781 с.

54. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 6. 1720–1722. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 818 с.

55. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 7. 1723–1727. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 925 с.

56. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 8. 1728–1732. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1018 с.

57. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 9. 1733–1736. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1025 с.

58. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 10. 1737–1739. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 997 с.

59. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 11. 1740–1743. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 990 с.

60. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 12. 1744–1748. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 961 с.

61. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 13. 1749–1753. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 959 с.

62. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 14. 1754–1757. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 862 с.

63. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 15. 1758–28 июня 1762. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1052 с.

64. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 16. 28 июня 1762–1765. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1018 с.

65. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 17. 1765–1766. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1137 с.
66. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 18. 1767–1769. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1033 с.
67. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 19. 1770–1774. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1083 с.
68. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 20. 1775–1780. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1034 с.
69. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 21. 1781–1783. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1085 с.
70. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 22. 1784–1788. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1168 с.
71. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 23. 1789– 6 ноября 1796. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 969 с.
72. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 24. 6 ноября 1796–1798. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 872 с.
73. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 25. 1798–1799. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 936 с.
74. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 26. 1800–1801. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 875 с.
75. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 27. 1802–1803. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1122 с.
76. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 28. 1804–1805. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1328 с.

Библиографический список

---

77. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 29. 1806–1807. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1372 с.
78. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 30. 1808–1809. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1404 с.
79. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 31. 1810–1811. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 944 с.
80. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 32. 1812–1814. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1109 с.
81. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 33. 1815–1816. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1173 с.
82. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 34. 1817. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 959 с.
83. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 35. 1818. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 675 с.
84. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 36. 1819. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 735 с.
85. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 37. 1820–1821. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 985 с.
86. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 38. 1822–1823. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1355 с.
87. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 39. 1824. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 690 с.
88. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 1. С 1689 по 12 декабря 1825 года : в 45 т. Т. 40. 1825 по 19 ноября. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 631 с.

89. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 1. С 12 декабря 1825 по 1827. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1525 с.

90. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 2. 1827. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1561 с.

91. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 3. 1828. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1642 с.

92. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 4. 1829. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1830. – 1637 с.

93. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 6. Отделение 1. 1831. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1832. – 846 с.

94. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 6. Отделение 2. 1831. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1832. – 693 с.

95. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 7. 1832. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1833. – 1492 с.

96. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 8. Отделение 1. 1833. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1834. – 832 с.

97. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 9. Отделение 1. 1834. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1835. – 891 с.

98. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 9. Отделение 2. 1834. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1835. – 832 с.

99. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 10. Отделение 1. 1835. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1836. – 918 с.

100. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 10. Отделение 2. 1835. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1836. – 867 с.

101. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 11. Отделение 1. 1836. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1837. – 895 с.

102. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 11. Отделение 2. 1836. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1837. – 1019 с.

103. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 12. Отделение 1. 1837. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1838. – 822 с.

104. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 13. Отделение 1. 1838. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1839. – 1067 с.

105. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 13. Отделение 2. 1838. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1839. – 888 с.

106. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 14. Отделение 1. 1839. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1840. – 1185 с.

107. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 14. Отделение 2. 1839. Приложения. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1840. – 312 с.

108. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 15. Отделение 1. 1840. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1841. – 961 с.

109. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 16. Отделение 2. 1841. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1842. – 658 с.

110. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 17. Отделение 1. 1842. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1843. – 915 с.

111. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 17. Отделение 2. 1842. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1843. – 630 с.

112. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 18. Отделение 1. 1843. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1844. – 842 с.

113. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 19. Отделение 1. 1844. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1845. – 921 с.

114. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 20. Отделение 1. 1845. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1846. – 1045 с.

115. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 21. Отделение 1. 1846. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1847. – 668 с.

116. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 21. Отделение 2. 1846. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1847. – 739 с.

117. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 22. Отделение 1. 1847. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1848. – 950 с.

118. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 22. Отделение 2. 1847. Приложения. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1848. – 284 с.

119. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 23. Отделение 1. 1848. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1849. – 664 с.

120. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 23. Отделение 2. 1848. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1849. – 495 с.

121. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 24. Отделение 1. 1849. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1850. – 635 с.

122. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 24. Отделение 2. 1849. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1850. – 669 с.

123. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 25. Отделение 1. 1850. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1851. – 762 с.

124. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 25. Отделение 2. 1850. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1851. – 716 с.

125. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 26. Отделение 1. 1851. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1852. – 752 с.

126. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 26. Отделение 2. 1851. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1852. – 751 с.

127. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 27. Отделение 1. 1852. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1853. – 801 с.

128. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 27. Отделение 2. 1852. Приложения. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1853. – 459 с.

129. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 28. Отделение 1. 1853. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1854. – 704 с.

130. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 28. Отделение 2. 1853. Приложения. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1854. – 517 с.

131. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 29. Отделение 1. 1854. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1855. – 910 с.

132. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 29. Отделение 2. 1854. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1855. – 536 с.

133. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 31. Отделение 1. 1856. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1857. – 1110 с.

134. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 31. Отделение 2. 1856. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1857. Приложения. – 1025 с.

135. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 32. Отделение 1. 1857. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1858. – 1066 с.

136. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 34. Отделение 1. 1859. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1861. – 842 с.

137. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 34. Отделение 2. 1859. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1861. – 403, 504 с.

138. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 36. Отделение 1. 1861. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1863. – 1059 с.

139. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 36. Отделение 2. 1861. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1863. – 673, 357 с.

140. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 37. Отделение 1. 1862. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1865. – 833 с.

141. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 37. Отделение 2. 1862. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1865. – 851 с.

142. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 37. Отделение 3. 1862. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1865. – 729 с.

143. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 38. Отделение 1. 1863. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1866. – 941 с.

144. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 38. Отделение 2. 1863. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1866. – 1017 с.

145. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 39. Отделение 1. 1864. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1867. – 976 с.

146. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 39. Отделение 2. 1864. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1867. – 817 с.

147. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 39. Отделение 3. 1864. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1867. – 833 с.

148. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 40. Отделение 1. 1865. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1867. – 993 с.

149. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 40. Отделение 2. 1865. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1867. – 1164 с.

150. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 41. Отделение 1. 1866. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1868. – 1081 с.

151. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 41. Отделение 2. 1866. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1868. – 1408 с.

152. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 42. Отделение 1. 1867. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1871. – 1208 с.

153. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 42. Отделение 2. 1867. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1871. – 1543 с.

154. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 43. Отделение 1. 1868. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1873. – 942 с.

155. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 43. Отделение 2. 1868. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1873. – 748 с.

156. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 43. Отделение 3. 1868. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1873. – 1268 с.

157. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 44. Отделение 1. 1869. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1873. – 962 с.

158. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 44. Отделение 2. 1869. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1873. – 452 с.

159. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 44. Отделение 3. 1869. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1873. – 1144 с.

160. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 45. Отделение 1. 1870. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1874. – 896 с.

161. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 46. Отделение 1. 1871. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1874. – 935 с.

162. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 47. Отделение 1. 1872. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1875. – 1047 с.

163. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 47. Отделение 2. 1872. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1875. – 1276 с.

164. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 47. Отделение 3. 1872. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1875. – 740 с.

165. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 48. Отделение 1. 1873. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1876. – 911 с.

166. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 49. Отделение 1. 1874. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1876. – 948 с.

167. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 49. Отделение 3. 1874. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1876. – 962 с.

168. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 50. Отделение 1. 1875. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1877. – 720 с.

169. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 51. Отделение 1. 1876. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1878. – 714 с.

170. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 51. Отделение 2. 1876. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1878. – 580 с.

171. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 52. Отделение 2. 1877. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1879. – 343 с.

172. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 53. Отделение 1. 1878. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1880. – 464 с.

173. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 53. Отделение 2. 1878. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1880. – 346 с.

174. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 54. Отделение 1. С 1879 по 18 февраля 1880 года. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1880. – 562 с.

175. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 2 : в 55 т. Т. 55. Отделение 1. С 19 февраля 1880 по 28 февраля 1881 года. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1884. – 966 с.

176. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 1. Со дня восшествия на престол государя императора Александра Александровича по 31 декабря 1881 года. – СПб. : Гос. тип., 1885. – 623 с.

177. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 2. 1882. – СПб. : Гос. тип., 1886. – 1139 с.

178. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 3. 1883. – СПб. : Гос. тип., 1886. – 979 с.

179. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 4. 1884. – СПб. : Гос. тип., 1887. – 1126 с.

180. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 5. 1885. – СПб. : Гос. тип., 1887. – 1521 с.

181. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 6. 1886. – СПб. : Гос. тип., 1888. – 1261 с.

182. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 7. 1887. – СПб. : Гос. тип., 1889. – 1146 с.

183. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 8. 1888. – СПб. : Гос. тип., 1890. – 1173 с.

184. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 9. 1889. – СПб. : Гос. тип., 1891. – 1447 с.

185. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 10. Отделение 1. 1890. – СПб. : Гос. тип., 1893. – 805 с.

186. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 12. 1892. – СПб. : Гос. тип., 1895. – 1353 с.

187. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 13. 1893. – СПб. : Гос. тип., 1897. – 1365 с.

188. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 14. 1894. – СПб. : Гос. тип., 1898. – 1497 с.

189. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 15. 1895. – СПб. : Гос. тип., 1899. – 150 с.
190. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 16. Отделение 1. 1896. – СПб. : Гос. тип., 1899. – 733 с.
191. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 17. 1897. – СПб. : Гос. тип., 1900. – 1365 с.
192. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 18. Отделение 1. 1898. – СПб. : Гос. тип., 1901. – 1120 с.
193. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 18. Отделение 2. 1898. – СПб. : Гос. тип., 1901. – 679 с.
194. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 19. Отделение 1. 1899. – СПб. : Гос. тип., 1902. – 1324 с.
195. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 20. Отделение 1. 1900. – СПб. : Гос. тип., 1902. – 1168 с.
196. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 20. Отделение 2. 1900. – СПб. : Гос. тип., 1902. – 652 с.
197. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 21. Отделение 1. 1901. – СПб. : Гос. тип., 1903. – 1302 с.
198. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 22. Отделение 1. 1902. – СПб. : Гос. тип., 1904. – 1169 с.
199. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 22. Отделение 2. 1902. – СПб. : Гос. тип., 1904. – 638 с.
200. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 23. Отделение 1. 1903. – СПб. : Гос. тип., 1905. – 1167 с.
201. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 24. Отделение 1. 1904. – СПб. : Гос. тип., 1907. – 1257 с.
202. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 25. Отделение 1. 1905. – СПб. : Гос. тип., 1908. – 966 с.
203. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 26. Отделение 1. 1906. – СПб. : Гос. тип., 1909. – 1141 с.
204. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 27. 1907. – СПб. : Гос. тип., 1910. – 1286 с.
205. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 30. Отделение 1. 1910. – СПб. : Гос. тип., 1913. – 1408 с.
206. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 31. Отделение 1. 1911. – СПб. : Гос. тип., 1914. – 1411 с.

207. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 31. Отделение 2. 1911. – СПб. : Гос. тип., 1914. – 698 с.
208. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 32. Отделение 1. 1912. – Петроград : Гос. тип., 1915. – 1790 с.
209. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 33. Отделение 1. 1913. – Петроград : Гос. тип., 1916. – 1413 с.
210. Полное собрание законов Российской империи. Собрание 3 : в 33 т. Т. 33. Отделение 2. 1913. – Петроград : Гос. тип., 1916. – 448 с.
211. Прокопович, С. Н. Война и народное хозяйство / С. Н. Прокопович. – М. : Дело, 1917. – 214 с.
212. Резников, К. Ю. Мифы и факты русской истории. От лихолетья Смуты до империи Петра / К. Ю. Резников. – М. : Вече, 2012. – 544 с.
213. Рыбаков, Б. А. Киевская Русь и русские княжества XII–XIII вв. / Б. А. Рыбаков. – М. : Наука, 1982. – 590 с.
214. Рыбаков, Б. А. Язычество Древней Руси / Б. А. Рыбаков. – М. : Наука, 1988. – 784 с.
215. Свод законов Российской империи : в 15 т. Т. 5. Уставы о податях, о пошлинах, и о сборах с питей, с свеклосахарного производства, и с табаку. – СПб. : Тип. 2 Отд-ния Собств. е. и. в. канцелярии, 1857. – 833 с.
216. Седов, В. В. Происхождение и ранняя история славян / В. В. Седов. – М. : Наука, 1979. – 157 с.
217. Сергеевич, В. И. Древности русского права : в 3 т. Т. 3 : Землевладение. Тягло. Порядок обложения / В. И. Сергеевич. – М. : Гос. публичная историческая б-ка России, 2007. – 497 с.
218. Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 5 : Двинск – Индонезия / гл. ред. Е. М. Жуков. – М. : Советская энциклопедия, 1964. – 960 с.
219. Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 11 : Пергам – Ренувен / гл. ред. Е. М. Жуков. – М. : Советская энциклопедия, 1968. – 1024 с.
220. Советская историческая энциклопедия : в 16 т. Т. 16 : Чжан Вэнь-Тянь – Яштух / гл. ред. Е. М. Жуков. – М. : Советская энциклопедия, 1976. – 1002 с.
221. Спицын, Е. Ю. Древняя и Средневековая Русь IX–XVII вв. : Полный курс истории для учителей, преподавателей и студентов. Книга 1 / Е. Ю. Спицын. – М. : Концептуал, 2015. – 400 с.

222. Спицын, Е. Ю. Российская империя XVIII – начала XX вв. : Полный курс истории для учителей, преподавателей и студентов. Книга 2 / Е. Ю. Спицын. – М. : Концептуал, 2015. – 448 с.

223. Столыпин, П. А. Программа реформ. Документы и материалы : в 2 т. Т. 1. / П. А. Столыпин. – М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2011. – 764 с.

224. Судебники XV–XVI вв. / Подготовка текстов Р. Б. Мюллер и Л. В. Черепнина ; Коммент. А. И. Копанева [и др.] ; Под общ. ред. акад. Б. Д. Грекова. – М., Л. : Изд-во Акад. наук СССР, 1952. – 619 с.

225. Ткачева, Н. К. Одноворцы XVIII века в отечественной историографии / Н. К. Ткачева // История и историки. – М. : Наука, 1975. – С. 281–299.

226. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин. – М. : Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 480 с. // Режим доступа : <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=216361> (дата обращения: 26.02.2016).

227. Уткин, А. И. Первая мировая война / А. И. Уткин. – М. : Эксмо, 2002. – 672 с.

228. Финансовая энциклопедия : со многими диаграммами и иллюстрациями / под общей ред. Г. Я. Сокольникова, Д. П. Боголепова, А. И. Буковецкого, Н. Н. Деревенко, Д. Г. Тарасова. М. : Гос. изд-во, 1927. – 580 с.

229. Фроянов, И. Я. Загадка крещения Руси / И. Я. Фроянов. – М. : Алгоритм, 2007. – 336 с.

230. Фроянов, И. Я. Рабство и данничество у восточных славян / И. Я. Фроянов. – СПб. : Издательство Санкт-Петербургского университета, 1996. – 512 с.

231. Центральный государственный архив древних актов СССР [Электронный ресурс] : Путеводитель. В 4 т. Т. 1 // Режим доступа : <http://guides.rusarchives.ru/browse/guidebook.html?bid=147&sid=1142197#refid1142100> (дата обращения 25.07.2016).

232. Черепнин, Л. В. Монголо-татары на Руси (XIII в.) / Л. В. Черепнин // Татаро-монголы в Азии и Европе. – М. : Наука, 1977. – С. 186–209.

233. Черепнин, Л. В. Русская метрология / Л. В. Черепнин. – М. : 1-я тип. Трансжелдориздата, 1944. – 94 с.

## Библиографический список

---

234. Шапиро, А. Л. О «пожилом» Судебников 1497 и 1550 гг. / А. Л. Шапиро // Исследования по социально-политической истории России : Сборник статей памяти Бориса Александровича Романова. – Л. : Наука, 1971. – Вып. 12. – С. 96–109.

235. Шумилов, М. М. Торговля и таможенное дело в России : становление, основные этапы развития (IX–XVII вв.) / М. М. Шумилов. – СПб. : Дмитрий Буланин, 2006. – 472 с.

236. Янин, В. Л. Денежно-весовые системы домонгольской Руси и очерки истории денежной системы средневекового Новгорода / В. Л. Янин. – М. : Языки славянских культур, 2009. – 416 с.

237. Янчевецкий, Д. Г. У стен недвижимого Китая : Дневник корреспондента «Нового края» на театре военных действий в Китае в 1900 г. / Д. Г. Янчевецкий. – СПб., Порт-Артур : П. П. Артемьев, 1903. – 618 с.

## Предметный указатель

---

### Д

Денежный двор, 43

Дума

боярская, 21, 30  
городская, 86, 100, 116, 121, 122, 164,  
165, 172, 173, 182, 184, 186, 189,  
190, 191, 194, 206, 209  
степная, 102, 103

### Е

Единица обложения

двор, 8, 25, 33, 37, 39, 40, 41, 44, 45,  
46, 48, 53, 90, 121, 124, 153  
десятина, 25, 68, 69, 84, 85, 89, 99,  
104, 139, 155, 156, 161, 167, 174,  
206, 209

душа мужского пола, 49, 50, 52, 53,  
60, 64, 66, 69, 70, 71, 80, 81, 84, 86,  
90, 92, 95, 96, 97, 98, 99, 103, 107,  
108, 109, 110, 111, 113, 117, 118,  
121, 123, 125, 127, 129, 130, 131,  
139, 141, 143, 144, 145, 151, 152,  
153, 154, 155, 156, 158, 160, 164,  
167, 168

дым, 8, 108, 115, 118, 124, 163

обжа, 16

печь

доменная, 69, 82, 96, 123, 163  
медеплавильная, 69, 72, 82, 97, 123,  
163  
хлебная, 76

рало, 9

свидетельство

на мелочный торг, 179, 180  
промысловое, 179, 180, 201  
торговое, 106, 117, 129, 130, 139,  
142, 158, 165, 167, 168

соха, 16, 25, 33, 34, 36, 38

### И

Изба

губная, 39  
земская, 29  
мытная, 42, 43  
померная, 43  
съезжая, 23  
ямская, 29

### К

Казначей, 29, 30

государственный, 79, 82, 89  
губернский, 77, 78  
рентмейстер, 55, 56  
уездный, 73, 76, 93

Казначейство

главное, 100  
государственное, 100, 134, 142, 158,  
163, 164, 170, 182, 189, 211  
остаточных сумм, 79, 100  
уездное, 103, 107, 112, 114, 116, 117,  
121, 127, 129, 135, 138, 139, 146,  
148, 152, 170, 175, 177, 187, 189,  
190, 195, 199, 203, 212, 225, 226  
штатных сумм, 79, 100

Камерир (надзиратель сборов), 55, 56

Коллегия

Берг-коллегия, 46, 56, 88  
Камер-коллегия, 46, 51, 52, 54, 57, 77  
Коммерц-коллегия, 56  
Мануфактур-коллегия, 56  
Ревизион-коллегия, 77  
Штатс-контор коллегия, 46, 52, 55, 60,  
68, 79

Контора

Генерал-кригс-комисариатская, 60

## Предметный указатель

камерирская (земская), 55, 56, 57  
удельная, 91, 101, 107, 139

Корм  
баскаков, 18  
военных сборщиков, 60  
князей, 7  
наместников и волостелей, 21, 23, 24

Круговая порука, 147, 149, 162, 186

## М

Магистрат, 52, 64, 67, 72, 88, 100, 194, 199

Министерство  
внутренних дел, 134, 185, 206  
государственного имущества, 124, 127, 142, 159  
торговли и промышленности, 230  
финансов, 89, 94, 100, 112, 134, 139, 196, 230

## Н

Недоимка, 32, 43, 48, 53, 55, 57, 58, 59, 61, 62, 63, 64, 65, 67, 69, 70, 72, 76, 80, 87, 88, 91, 93, 94, 95, 97, 99, 100, 103, 106, 107, 110, 111, 113, 114, 116, 120, 121, 122, 127, 139, 143, 147, 149, 158, 165, 169, 173, 176, 184, 185, 186, 189, 190, 191, 195, 204, 207, 212, 213, 227

## О

Оброк, 20, 24, 33, 36, 48, 50, 51, 52, 66, 69, 70, 71, 75, 80, 81, 82, 84, 87, 92, 95, 104, 107, 109, 145, 146, 147, 150, 154, 159, 163, 165, 173

Окладной лист, 112, 113, 121, 127, 139, 146, 148, 159, 169, 174, 176, 178, 186, 189, 203, 212, 226, 227

Отделение  
гербовой бумаги, 95  
земских повинностей, 142  
питейных сборов, 94, 151

податей и повинностей, 94  
хозяйственное, 107

Отсрочка, 53, 69, 108, 186, 195, 213

## П

Палата  
бурмистерская, 43  
государственных имуществ, 139, 141  
казенная, 73, 76, 77, 78, 83, 89, 93, 100, 103, 107, 109, 112, 114, 115, 131, 138, 139, 140, 144, 146, 148, 151, 154, 170, 175, 176, 178, 186, 189, 190, 193, 195, 201, 202, 203, 204, 227  
оружейная, 47

Перепись  
дворов, 37, 48  
земель, 24  
населения, 14, 49, 52, 63, 64, 67, 80, 81, 95, 98, 102, 111, 131, 143, 183

Плательщики сборов  
акционерные общества, 175, 179, 182, 197, 200  
бурлаки, 152, 153  
вкладчики, 177  
владельцы фабрик, 98, 120, 179, 183, 189  
вольные люди, 94, 97, 98, 99, 112, 123, 152, 153, 158  
государственные крестьяне, 45, 50, 51, 64, 66, 68, 71, 74, 77, 80, 97, 102, 123, 124, 125, 126, 127, 129, 130, 141, 143, 144, 145, 152, 153, 154, 156, 158, 159, 163, 173, 178, 207  
граждане Западных губерний, 115, 116, 117, 118, 131, 154, 162  
дворовые люди, 74, 120, 150, 151, 153  
иноверцы, 60, 61, 64, 71, 75, 101  
инородцы, 101, 102, 109, 119, 120, 124, 125, 128, 131, 144, 156, 160, 173, 184  
иностранные ремесленники, 92, 94, 108, 123, 126  
казенные крестьяне, 68, 84, 87, 90, 92, 93, 97, 98, 99, 103, 104, 105, 107,

- 108, 109, 110, 111, 113, 117, 120, 139
- колонисты, 86, 89, 117, 124, 128, 129, 130, 141, 143, 145, 152, 160
- купцы, 27, 28, 32, 35, 43, 44, 46, 47, 52, 58, 64, 67, 71, 72, 74, 87, 90, 94, 96, 97, 98, 99, 100, 104, 106, 107, 117, 125, 128, 157, 167, 168, 171, 184
- мастера заводов, фабрик и мануфактур, 65
- мещане, 72, 74, 75, 82, 87, 89, 90, 92, 94, 97, 98, 99, 100, 105, 109, 110, 117, 120, 122, 123, 124, 125, 128, 140, 153, 158, 166, 184, 189
- однодворцы, 45, 49, 50, 64, 66, 69, 70, 74, 77, 80, 98, 99, 108, 109, 112, 115, 117, 118, 131, 142, 153, 161, 162
- помещики, 41, 48, 64, 65, 67, 69, 70, 96, 98, 99, 100, 103, 106, 107, 109, 110, 139, 150, 155, 161
- помещичьи крестьяне, 37, 40, 41, 68, 71, 74, 81, 82, 83, 87, 89, 90, 92, 93, 98, 99, 105, 107, 145, 148, 174, 178, 207
- посадские люди, 26, 32, 33, 37, 40, 47
- приказчики, 40, 186
- промышленные предприятия, 175, 176, 177, 180, 182, 192, 197, 198, 199, 200, 201, 203, 216, 220, 230
- рабочие, 65, 183
- ремесленники, 17, 123, 186
- сельские обыватели, 124, 155, 156, 160, 205
- старосты, 40, 74
- торговые предприятия, 175, 176, 177, 180, 182, 192, 197, 198, 199, 200, 201, 203, 216, 220, 230
- удельные крестьяне, 83, 84, 92, 95, 105, 107, 109, 117, 123, 153, 178, 207
- цеховые, 67, 71, 74, 89, 120, 123, 124, 128, 153, 158, 184
- черносошные крестьяне, 25, 37, 60, 66, 71
- ямщики, 37, 45, 68, 90, 123, 128, 132, 152, 160
- Податный инспектор, 176, 186, 194, 199
- Пошлина
- амбарщина, 27, 36
- аршинное, 36
- вес, 12, 47
- винокуренная, 151
- вира, 13
- гильдейская, 128
- гостиная, 13
- гостиное, 20, 27
- десятая, 42
- за билеты на торговые и промышленные заведения, 157
- за бороды и усы, 47, 66
- за патенты, выдаваемые на чины, 69, 76, 92
- за свидетельства на производство торговли и промыслов, 157, 173
- за торговое свидетельство, 105
- замыт, 28
- кабацкая, 33, 34
- кости, 13, 20
- мера, 12
- мостовщина, 13, 34, 36
- мыт, 13, 20, 34, 35, 42
- осмничее, 13
- перевоз, 13, 28, 34, 35
- перекупная, 35
- побережное, 13
- поведерная, 47
- поворотное, 27
- пожилое, 22, 23
- полавочное, 27
- померное, 27
- привязное, 13
- продажа, 13
- пятно, 13
- роговое, 13
- рублевая, 35
- с хомутов, 47
- с челобитных, 46, 68, 76
- соляная, 34
- судебная, 19, 22, 217, 218
- судовая проезжая, 28
- тамга, 17, 18, 20, 27, 36
- таможенная, 27, 28, 33, 34, 36, 58, 66, 76, 136, 154, 171, 173, 182, 187
- туковая, 26
- явка, 20, 27, 28

## Предметный указатель

---

### Правление

акционерного общества, 175, 220  
волостное, 85, 108, 112, 113, 127, 142,  
146, 147, 148, 199  
городское, 88  
губернское, 93, 139, 140  
российско-американской компании,  
128  
товарищества, 175

### Приказ

Большого прихода, 30, 43  
Большой казны, 43, 55  
Казенный, 30, 43  
Посольский, 37  
Сельский, 83, 84  
Стрелецкий, 39  
Ямской, 34, 39

### Присутствие

по квартирному налогу  
городское, 194, 195  
губернское (областное), 193, 195  
по крестьянским делам  
губернское, 146, 148, 150, 161, 170,  
178  
уездное, 169, 170  
по налогу с недвижимых имуществ  
городское, 210, 211  
губернское (областное), 210, 213  
по подоходному налогу  
губернское (областное), 224  
участковое, 224, 225, 226  
по промысловому налогу,  
раскладочное, 202  
податное  
городское, 175, 176  
губернское, 175, 180  
уездное, 175, 176, 180  
участковое, 180

## Р

Рассрочка, 87; 95, 104, 110, 115, 122,  
127, 139, 186, 195, 204, 213, 227

Ратгауз, 88, 89

Ратуша, 43, 58, 64, 72, 73, 88, 100, 116,  
121, 122, 189, 190, 191

Рентаря (казначейство), 52, 55, 56, 57

## С

### Сборщик

#### дани

баскак, 14  
данщик, 14  
даруга, 14  
откупщик, 15  
поплужник, 14  
русский князь, 15, 17, 19  
таможник, 14  
тиун, 10  
улусник, 15  
черноборец, 17

#### податей (сборов, налогов)

бурмистр, 43, 52, 73  
кабацкий, 43, 47  
таможенный, 43  
волостель, 21, 23, 24  
голова, 21, 35  
городской сборщик, 212  
дворянский маршал, 88  
земский исправник, 77  
земский комиссар, 49, 51, 52, 54,  
55, 57, 59  
наместник, 20, 23, 24  
офицер, 60  
помещик, 58, 67  
предводитель  
губернский, 88  
уездный, 88  
приказчик, 21, 24, 67  
сельский сборщик, 127  
староста, 24, 29, 67, 102, 103, 112,  
113, 121, 146, 148  
старшина, 115  
целовальник, 21, 24, 35, 42, 43

#### пошлин

вирник, 13  
дворник, 27  
мытник, 13  
осменик, 13  
пятенщик, 13

- Сборы (налоги, подати, повинности)
- акцизы, 76, 93, 94, 106, 124, 136, 151, 154, 158, 171, 178, 179, 183, 187, 188, 207, 216, 217, 219
  - военный налог, 218
  - выкупные платежи, 145, 146, 168, 169, 173, 178, 207
  - гербовый сбор, 47, 76, 95, 124, 154, 180, 199, 207, 217
  - гильдейская повинность, 120, 129
  - гильдейская подать, 105
  - горная подать, 46, 68, 72, 82, 88, 97, 106, 123, 143, 163, 169, 173, 179, 182, 206
  - городские сборы
    - больничный, 181, 186
    - за выдаваемые владельцам домов планы на постройки, 181
    - за использование общественных мер и весов на торговых местах, 181
    - за клеймение мер и весов, 181
    - за право торговли и промыслов, 164, 181
    - за стоянку или проход судов, 181
    - оценочный, с недвижимых имуществ, 164, 165, 181
    - при совершении,
      - засвидетельствовании, протесте и предъявлении ко взысканию различных актов, 164, 181
    - с аукционных продаж движимого имущества, 164, 181
    - с балласта, 181
    - с грузов, привозимых в Нижний Новгород и на Нижегородскую ярмарку, 209
    - с грузов, привозимых и вывозимых по железным дорогам, 208
    - с извозного промысла, 164, 181
    - с лошадей и экипажей частных лиц, 164, 172, 181
    - с нанимателей квартир и других жилых помещений, 182
    - с перевозного промысла, 164, 181
    - с перевозного промысла на яликах, 209
    - с постоянных дворов, 164, 181
    - с привозимых и вывозимых товаров, 164, 181
    - с производителей зажигательных спичек, 130
    - с собак, 164, 181, 183
    - с торгующих лиц, 158
    - с трактирных заведений, 164, 181
    - сезонный (курортный), 172, 208, 209
    - со съестных лавок, 164, 181
  - государственная оброчная подать, 159, 178, 184, 206
  - государственный квартирный налог, 192, 193, 194, 195, 196, 216, 217, 219, 223
  - государственный подоходный налог, 220, 221, 223, 224, 226, 228
  - государственный поземельный налог, 172, 173, 174, 180, 206, 216, 217, 218
  - государственный промысловый налог, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 223
  - дань, 8, 12, 13, 15, 17, 20, 33, 38
    - деньги данные, 24
    - десятина, 17
    - ордынский выход, 17
    - откуп, 15
    - повоз, 10
    - полюдь, 7, 8
    - урок, 10
    - царева, 17
    - черный бор, 17
    - ясаки, 17, 23, 29, 42, 75, 103, 109, 111, 118, 119, 123, 125, 128, 140, 142, 173, 184
  - десятая деньга, 33, 45, 46
  - дополнительный процентный сбор, 175, 180, 182
  - дополнительный раскладочный сбор с торговых и промышленных предприятий, 175, 180, 182
  - дополнительный сбор к подушной подати, 155, 160
  - дополнительный сбор с городских недвижимых имуществ, 168
  - дорожный сбор, 124, 132, 133, 134
  - единовременный налог, 228, 229

- железнодорожный сбор, 170, 205, 217  
земские повинности (сборы), 76, 102, 105, 108, 112, 115, 120, 123, 125, 127, 139, 148, 168  
временные, 90, 137  
государственные, 134, 137, 139, 142, 148, 166, 167  
губернские, 138, 139, 142, 148, 161, 166, 167  
денежные, 137  
ежегодные, 90  
натуральные, 137, 140  
постоянные, 137  
частные, 124, 138, 139, 148, 167  
земский сбор, вспомогательный, 117, 118, 123, 129, 130  
кибиточный сбор, 173, 205, 217, 218  
лесной налог, 173, 178, 208  
малые ямщины, 38  
налог на денежные капиталы, обеспеченные в качестве долгов на недвижимых имуществах, 218  
налог на прирост прибылей и вознаграждений личных промысловых занятий, 220, 228  
налог на телефонные аппараты, 217  
налог с недвижимых имуществ, 168, 173, 189, 190, 191, 210, 211, 212, 213, 217, 219  
налог с садовладельцев в Уральском казачьем войске, 209  
оброчная подать, 96, 97, 106, 108, 109, 110, 112, 120, 123, 124, 125, 127, 142, 143, 145, 153, 156, 158, 173, 184, 217  
общественный сбор, 124, 127, 129, 130, 141, 143, 144, 154, 158, 163  
патентный сбор, 151, 152, 179, 187, 188, 223  
питейный сбор, 43, 75, 94, 151, 158  
пищальные деньги, 25, 26, 38  
подешный сбор, 205  
подушная подать, 81, 82, 87, 92, 96, 97, 98, 104, 106, 108, 109, 112, 120, 123, 143, 148, 152, 158, 160, 168, 169, 174, 178, 184, 189  
подушные деньги, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 57, 58, 60, 61, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 74, 78, 80  
подымная подать, 26, 108, 115, 116, 118, 163, 173, 184, 205, 216  
поземельная подать, 68, 89, 94, 184, 205  
поземельный налог, 163  
поземельный сбор, 84, 86, 90, 100, 104, 160, 161, 165, 166, 167, 168  
полоняничные деньги, 25, 26, 27, 37, 38, 39  
полупроцентный сбор от стоимости грузов на проходящих по Ладожским каналам судах и плотах, 179  
полупроцентный сбор с недвижимого имущества, 90, 92, 104, 108  
посошные деньги, 25, 26  
процентный сбор с купеческого капитала, 72, 74, 87, 97  
процентный сбор с помещичьих доходов, 96, 98, 100  
пятая деньга, 33, 44  
пятнадцатая деньга, 33  
сбор за использование специально приспособленных вагонов для перевозки по железным дорогам свежих фруктов, плодов и ягод, 209  
сбор на губернские и уездные учреждения по крестьянским делам, 155  
сбор на денежный капитал для покупки хлеба, 101  
сбор на жалование ратным людям, 32, 33, 39, 40, 41  
сбор на заготовление окладных листов, 148  
сбор на обеспечение продовольствия, 99, 116, 117, 123, 127, 148  
сбор на содержание в губерниях судебных мест, 88, 91  
сбор на содержание водных путей сообщения, 99  
сбор на содержание местных учреждений по крестьянским делам, 148  
сбор на содержание полковых лошадей, 86  
сбор на содержание присутственных мест и чиновников губерний, 90

- сбор на строительство и содержание дорог, 98  
сбор на устройство водных и сухопутных сообщений, 105, 106, 108, 112, 120, 123, 124, 143  
сбор с билетов тотализаторов, 219  
сбор с гуртового скота, 162, 169  
сбор с доходов от денежных капиталов, 176, 223  
сбор с заграничных паспортов, 204  
сбор с иностранных ремесленников, 92, 94, 108, 123, 126  
сбор с паровых котлов, 183, 185  
сбор с пассажиров пароходов, 171  
сбор с приезжающих на лечебный сезон, 181  
сбор с публичных зрелищ и увеселений в пользу ведомства учреждений императрицы Марии, 182  
сбор с театральных билетов, 219  
сбор со скота, 161, 205, 218  
сбор хлеба и фуража, 219  
стрелецкие деньги, 37, 38  
стрелецкий хлеб, 37, 38  
хлебный сбор, 82, 84, 85, 99, 101, 117  
четвертные деньги, 38  
чрезвычайные сборы, 33, 39, 44, 45, 64, 71, 83, 92, 96, 100, 112, 137  
ямские деньги, 25, 29, 34, 38, 39
- Сенат, 46, 54, 62, 64, 70, 79, 89, 90, 141, 212
- Сошное письмо, 25, 26, 37, 38, 39
- Сход  
волостной, 147, 170, 219  
мирской, 113, 114, 148  
общественный, 115  
селенный, 219  
сельский, 127, 147, 149, 219
- У**
- Управа  
городская, 164, 184, 199, 225  
губернская земская, 219  
земская, 199, 225  
инородная, 102, 103  
купеческая, 199, 225  
мещанская, 225  
Московская губернская, 134  
ремесленная, 225  
уездная земская, 219
- Управление  
акцизное, 151, 154  
ветеренарное, 162  
воинское, 138, 192  
волостное, 129, 147, 225  
Главное, путей сообщения  
и публичных зданий, 134, 138  
городское общественное, 164, 172, 181, 208, 209, 212  
губернское, 159  
земское, 137  
морское, 192  
окружное, 107, 129  
полицейское, 170, 181  
родовое, 102, 103  
сельское, 129  
сельское общественное, 147, 148  
уездное, 159
- Ч**
- Четверть (четы)  
Владимирская, 30, 43  
Галицкая, 30, 43  
Костромская, 30  
Новая, 43  
Новгородская, 30, 43  
Устюжская, 30
- Э**
- Экспедиции  
для свидетельства счетов, 79, 83  
о государственных доходах, 78, 79, 83  
о государственных расходах, 83  
о недоимках, 79, 83  
разбора и расчета внутренних долгов, 83  
уделов, 83, 91

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:

1. Дипломы, курсовые, рефераты...
2. Диссертации и научные работы.  
Тематика любая: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, экономика, техника, право, менеджмент, финансы, биология...

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ:  
полные тексты в электронной библиотеке  
[www.учебники.информ2000.рф](http://www.учебники.информ2000.рф).

*Научное издание*

**Абашев Андрей Олегович**

# **Налоговая система России X – начало XX в.**

*Дизайн обложки И. Л. Тюкавкиной*



Отпечатано с авторского оригинала-макета

Подписано в печать 20.04.17. Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ. л. 15,11. Тираж 500 экз. Заказ 121.

Издательство Тихоокеанского государственного университета.  
680035, Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136.

Отдел оперативной полиграфии  
издательства Тихоокеанского государственного университета.  
680035, Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136.