

УДК 930:336.02 (476) “1885/1914”

**ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
НА ТЕРРИТОРИИ БЕЛАРУСИ
(1885–1914 гг.): ИСТОРИОГРАФИЯ
ПРОБЛЕМЫ**

А. В. Давыдовский,
*аспирант кафедры истории Беларуси
и славянских народов Белорусского
государственного педагогического
университета имени Максима Танка*

Поступила в редакцию 24.10.22.

В статье проведен анализ научных публикаций по проблеме функционирования налоговой системы на территории Беларуси в 1885–1914 гг. Прослежены основные периоды изучения данной проблемы. Рассмотрены точки зрения исследователей на различные аспекты функционирования финансово-налоговой системы. Отмечено, что углубленного изучения требует проблема создания и функционирования губернских податных присутствий и института податных инспекторов, сыгравших важную роль в социально-экономическом развитии Беларуси в исследуемый период.

Ключевые слова: Беларусь, налоговая система, прямые и косвенные налоги, податные инспекторы.

The article presents the analysis of scientific publications on the problem of functioning of tax system in the territory of Belarus in 1885-1914. It traces the main periods of studying this problem. It considers the viewpoints of researchers on various aspects of functioning of financial and tax system. It is noted that the problem of creation and functioning of provincial tax offices and the institute of tax inspectors who played an important role in social-economic development of Belarus in the period under study requires deeper research.

Keywords: Belarus, tax system, direct and indirect taxes, tax inspectors.

Введение. Налоговая система Российской империи является одной из важных и приоритетных тем, благодаря которой можно детально изучить социально-экономические процессы, протекающие в обществе. Принимая во внимание тот факт, что основа современной налоговой системы была заложена в капиталистическую эпоху, исследование ее развития в пореформенный период приобретает особую значимость. В большинстве работ по данной проблеме были рассмотрены различные ее аспекты: деятельность налоговых учреждений, прямое и косвенное налогообложение, механизм обложения налогами различных категорий населения Российской империи. Эти научные труды и публицистические очерки внесли большой вклад в развитие историографии проблемы. Однако в отечественной историографии проблема функционирования налоговой системы на территории Беларуси в 1885–1914 гг. не стала предметом специального изучения. Отсутствуют исследования комплексного отражения процесса модернизации налоговой системы на территории Беларуси в означенный период. Их результаты могут быть востребованы органами власти и управ-

UDC 930:336.02 (476) “1885/1914”

**FUNCTIONING OF TAX SYSTEM
IN THE TERRITORY
OF BELARUS (1885–1914):
HISTORIOGRAPHY
OF THE PROBLEM**

A. Davydovskiy,
*Postgraduate Student of the Department
of History of Belarus and Slavic Nations,
Belarusian State Pedagogical University
named after Maxim Tank*

Received on 24.10.22

ления Республики Беларусь на современном этапе.

Основная часть. Историографию по данной проблеме можно традиционно разделить на дореволюционную, советскую и постсоветскую.

В дореволюционный период в трудах современников необходимо выделить два направления в освещении темы налогообложения. Первое направление касалось различных аспектов фискального дела.

Низовой уровень сбора денег представлен литературой о сельской общине. Исследователей интересовали проблемы крестьянских доходов и налогов, недоимок, а также принципов разделения сборов между членами общины. По данным проблемам можно выделить работу К. Ф. Головина, который критически относился к сельской общине [1], и труд Н. К. Бржеского по изучению недоимок и борьбы с ними [2].

Для понимания сущности проблемы важными являются исследования о выкупных платежах с крестьян. В большинстве своем они подтверждали тот факт, что снижение выкупных платежей не сделало богаче крестьян,

а выкупные платежи превратились в новый прямой налог [3].

В работе «Наше податное дело» П. Х. Шванебах сделал вывод, что каждая из трех составных крестьянских платежей в Западном крае значительно ниже, чем в черноземных губерниях. Причины такого крылись в различных условиях наделения землей в разных регионах и политических событиях 1860-х гг. в западных губерниях [4, с. 144].

В деталях повинности крестьян в Минской губернии описал управляющий Минской казенной палатой Ф. Н. Ястремский. В его работе представлены статистические данные по всем видам повинностей с распределением по губерниям и уездам, а также суммы уплаты казенных, мирских и земских платежей [5].

Сведения о местных налогах и сборах включали в себя исследования земского и городского самоуправления [6–8]. Например, Г. И. Шрейдер проанализировал городские сборы, в том числе и налог с недвижимых имуществ, с разных лиц и учреждений и недоимки по ним, а также их процент в городском бюджете [9].

Министерство финансов в лице Департамента окладных сборов издавало специальную литературу, посвященную проблемам налогообложения. Так, в издании «Государственный квартирный налог: история и статистика налога: 1894–1900» были опубликованы данные по квартирному налогу с 1894 по 1900 г. Кроме этого, приведены сведения о городах белорусских губерний [10].

Важным вопросом, который приковывал внимание многих исследователей, была проблема финансового состояния Российской империи. В данных исследованиях имеется информация о прямых и косвенных налогах. Так, сведения о прямых и косвенных налогах и их поступлении в бюджет можно встретить в публикациях К. Ф. Головина, М. И. Кашкарова, А. Н. Гурьева [11–13]. К. Ф. Головин сделал вывод, что со второй половины 80-х гг. косвенные налоги становились почти единственным источником государственных доходов [11, с. 9]. А действительный статский советник С. С. Хрулев утверждал, что увеличение бюджетных средств шло в основном за счет питейного налога [14, с. 100].

Более полную картину в сфере финансово-налоговой политики можно получить из двухтомного сборника, изданного к 100-летию Министерства финансов, и юбилейного издания, посвященного 50-летию создания Департамента окладных сборов. Данные издания содержат ценный материал по эволюции налогов и сборов, о проводимых мероприятиях в сфере налогообложения, составе и функциях местных учреждений [15–17].

Краткую информацию о правительственных учреждениях представил в своем труде В. С. Кривенко. В его работе раскрыты функции местных налоговых органов, в том числе податных инспекторов [18].

Второе направление – это специальные исследования по истории российских налогов и деятельности податной инспекции и податных инспекторов.

Статья Н. Д. Маслова, в которой автор задался целью ответить на вопрос «Оправдали ли податные инспектора надежды, возложенные на них в 1885 г.», стала первой в таком плане [19].

Более детально вопрос о податных инспекторах рассмотрел К. И. Ровинский. Автор отразил историю создания и деятельность податной инспекции и института податных инспекторов. Кроме этого, в работе содержатся подробные сведения о налогах и особенностях их сбора, в том числе и в белорусских губерниях [20].

Проблемы промыслового обложения и местных налогов также нашли свое отражение в трудах современников. Так, П. П. Гензель дал краткий исторический очерк промыслового обложения в России [21], а В. А. Лебедев исследовал местные налоги и дал практические рекомендации по их совершенствованию [22].

Еще одна проблема, которая волновала дореволюционных исследователей, – это введение подоходного налога. В этом ключе существует большое количество работ современников, которые выступали как за, так и против его введения [23; 24].

Кроме этого, исследователи проводили сравнительный анализ уровня налогообложения России со странами Запада, предлагали брать за основу успешные практики западных стран в плане государственных и местных налогов [25].

В советский период модернизация налоговой системы не стала объектом специального изучения. В трудах представлены фрагментарные сведения о различных сторонах финансово-налоговой системы Российской империи. В советской историографии 30-х – середине 50-х гг. немногочисленные публикации по данной проблеме отличались своей предвзятостью и имели агитационно-пропагандистский характер [26].

Особое внимание необходимо уделить исследованию профессора А. Л. Вайнштейна. В своей работе автор проанализировал не только налоги с крестьянских хозяйств, но и подакцизные товары, товары с таможенной пошлиной, которые потреблялись населением [27].

Налоговую систему затрагивали и другие исследователи, которые пытались найти зако-

номерности в общественном и экономическом развитии России [28].

Советские историки подвергли исследованию государственный аппарат дореволюционной России, в том числе его финансовое ведомство [29; 30]. Так, Л. Е. Шепелев отмечал, что финансовое ведомство было наиболее прогрессивным и было готово к проведению буржуазных реформ [31].

Изучением государственных финансов дореволюционной России занимался А. П. Погребинский. Автор сделал вывод, что прямые налоги в государственном бюджете играли незначительную роль, а главное место принадлежало косвенным налогам [32].

В учебном пособии «История финансов России» косвенные налоги характеризуются как самые несправедливые, потому что они не учитывали уровень доходов населения, а зависели только от потребления товаров, обложенных этими налогами [33, с. 78].

П. А. Хромов в своем труде отмечал, что основной налогоплательщик, который приносил главную часть всех доходов бюджета, был перегружен налогами, в то время как привилегированные классы были почти свободны от их уплаты [34, с. 273].

В работе «История народного хозяйства СССР» П. Я. Лященко пришел к выводу, что «переобременение крестьянского хозяйства поземельными, выкупными и прочими налогами являлось причиной громадной недоимочности крестьянского хозяйства, достигавшей в 90-х гг. в некоторых губерниях 300–400 % и более к годовому окладу налогов» [35, с. 190].

Что касается диссертационных исследований по налогообложению, то их существует небольшое количество. Податные реформы первой половины 80-х гг. XIX в. исследовала И. В. Ананьич [36]. В. Н. Степанов изучал экономические программы Н. Х. Бунге в русле социально-экономического развития государства [37], а экономическая программа С. Ю. Витте стала предметом диссертационного исследования Г. Н. Драгана [38].

С 90-х гг. начался новый этап в исторической науке. Он характеризуется увеличением интереса к экономической истории, в том числе и к налоговой системе государства. Их авторы стремились осветить финансовую политику государства и проведенные финансовые преобразования. При этом исследователи старались избавиться от прежних идеологических установок и выявить положительный опыт в сфере финансово-налоговой политики.

Изучение функций органов налоговой системы и их реализация оставалось важной темой для исследований. В этом направлении необходимо отметить юбилейное издание

к 190-летию создания Министерства финансов [39], а также второй том документированного справочника «Высшие и центральные государственные учреждения России» [40].

Продолжали выходить работы, посвященные деятельности министров финансов Российской империи [41]. Так, в монографии «Н. Х. Бунге. Судьба реформатора» В. Н. Степанов отмечает, что целью министра было реформировать отсталую податную систему окладных сборов и создать условия для введения подоходных форм налогообложения [42, с. 127].

В постсоветский период появляются специализированные труды по налогообложению и истории налогообложения, подготовленные юристами, экономистами и историками.

Российский юрист А. В. Толкушкин обобщил историю налогообложения, проследил эволюцию и охарактеризовал основные налоги, сборы, пошлины и другие платежи со времен Древней Руси до наших дней [43].

Экономист А. Ю. Абашев в монографии попытался проследить развитие ключевых налогов и сборов в истории России. Кроме этого, это одна из немногих работ, где представлены некоторые сведения по белорусским губерниям [44].

Среди коллективных изданий можно выделить две работы. Первая работа по истории налогов, подготовленная историками, с освещением эволюции и характеристикой налогов и сборов [45]. Вторая работа экономистов по истории налоговой политики России конца XIX – начала XX в. с исследованием роли налогов в развитии российской экономики в означенный период [46].

Следует обратить также внимание на монографию Ю. И. Петрова, который проанализировал процесс становления податной инспекции в конце XIX в. в западных губерниях современной России. В работе также уделяется внимание деятельности податной инспекции на местах, их взаимодействию с местными органами, а также дальнейшему расширению их обязанностей [47].

Исследованием налогообложения в Российской империи занимался и Д. Б. Рязанцев. На основе историко-правовых источников он изучил основные изменения в налогообложении, такие как реформирование акцизной системы, введение новых налогов, создание института податных инспекторов [48].

Наиболее полно данная проблема раскрыта в диссертационном исследовании доктора исторических наук Е. С. Кравцовой. Автор проанализировала роль податных присутствий, дала характеристику выкупным платежам, налогам и сборам. Однако в работе не уделяется

внимания белорусским губерниям, а исследование сосредоточено преимущественно на центральных регионах России [49].

Публикаций по истории налоговой системы Беларуси крайне мало. В работах белорусских историков эта тема практически не раскрыта. В трудах историков встречаются отдельные сюжеты функционирования финансово-налоговой системы в связи с изучением проблем экономического развития белорусской деревни или городов.

Х. Ю. Бейлькин в монографии по аграрному кризису конца XIX в. и структурной реконструкции сельского хозяйства Беларуси указывал, что развитию винокуренного производства способствовало введение в 1895 г. государственной монополии на продажу спиртных напитков. Ее введение было выгодно как государству, так и помещикам [50, с. 142].

В. П. Панютин обратил внимание на фискальный характер общины с ее круговой порукой в исправном отбывании казенных, земских и мирских повинностей. Особенно это касалось уплаты выкупных платежей, приравненных к прямым налогам [51, с. 78].

В издании «Нарысы гісторыі Беларусі» была затронута проблема повинностей крестьян. В. П. Панютин сделал вывод, что различные налоги и повинности негативно сказывались на развитии сельского хозяйства и уровне жизни крестьян [52, с. 407].

В работе «Гісторыя Беларусі перыяду капіталізму» также имеются сведения о налогах и сборах. Например, в разделе о городском самоуправлении содержатся сведения о налоге с недвижимых имуществ [53].

П. Д. Верещагин отмечал тяжесть налоговой нагрузки и выделял ее как одну из причин

переселений крестьян из Беларуси в другие регионы России [54, с. 28].

Во втором томе академического издания «История белорусской государственности» дается характеристика и раскрывается структура, функции и обязанности финансовых учреждений в белорусских губерниях. Также показана эволюция этих учреждений с конца XVIII до начала XX в. [55].

Достаточно подробно налогообложение различных сословных групп населения рассмотрено в четвертом томе академического издания «Гісторыя Беларусі» [56].

В статье кандидата исторических наук А. В. Бурачка исследована регламентация налогообложения промышленного предпринимательства в Беларуси во второй половине XIX в. Автор подробно останавливается на прямых и косвенных налогах, перечисляет законодательные акты, касающиеся налогообложения предпринимателей [57].

Большой научный интерес для изучения губернских и уездных податных учреждений Министерства финансов представляют сборники с характеристикой государственных учреждений в белорусских губерниях, а также описанием их структуры и функций [58; 59].

Заклучение. Анализ научных публикаций показал, что в отечественной исторической науке отсутствуют специальные исследования проблемы функционирования налоговой системы в Беларуси в пореформенный период. В частности, требует углубленного изучения проблема создания и функционирования губернских податных присутствий и института податных инспекторов, сыгравших важную роль в социально-экономическом развитии Беларуси в исследуемый период.

ЛИТЕРАТУРА

1. Головин, К. Ф. Сельская община в литературе и действительности / К. Ф. Головин. – СПб. : [б. и.], 1887. – 260 с.
2. Бржеский, Н. К. Недоимочность и круговая порука сельских обществ: историко-критический обзор действующего законодательства, в связи с практикою крестьянского податного дела / Н. К. Бржеский. – СПб. : тип. В. Киршбаума, 1897. – 427 с.
3. Мигулин, П. П. Выкупные платежи: к вопросу о их понижении / П. П. Мигулин. – Харьков : тип. Печатное дело, 1904. – 59 с.
4. Шванебах, П. Х. Наше податное дело / П. Х. Шванебах. – СПб. : Тип. М. М. Стасюлевича, 1903. – 203 с.
5. Ястремский, Ф. Н. Повинности крестьян Минской губернии / Ф. Н. Ястремский. – Минск : паровая типолитограф. Л. Г. Дворжец, 1906
6. Твердохлебов, В. Н. Обложение городских недвижимостей на Западе / В. Твердохлебов. – Одесса : Экон. тип., 1906–1909. – 2 т.

REFERENCES

1. Golovin, K. F. Sel'skaya obshchina v literature i dejstvitel'nosti / K. F. Golovin. – SPb. : [b. i.], 1887. – 260 s.
2. Brzheskij, N. K. Nedoimochnost' i krugovaya poruka sel'skikh obshchestv: istoriko-kriticheskij obzor dejstvuyushchego zakonodatel'stva, v svyazi s praktikoyu krest'yanskogo podatnogo dela / N. K. Brzheskij. – SPb. : tip. V. Kirshbauma, 1897. – 427 s.
3. Migulin, P. P. Vykupnye platezhi: k voprosu o ih ponizhenii / P. P. Migulin. – Har'kov : tip. Pechatnoe delo, 1904. – 59 s.
4. Shvanebah, P. H. Nashe podatnoe delo / P. H. Shvanebah. – SPb. : Tip. M. M. Stasyulevicha, 1903. – 203 s.
5. Yastremskij, F. N. Povinnosti krest'yan Minskoj gubernii / F. N. Yastremskij. – Minsk : parovaya tipolitogr. L. G. Dvorzhec, 1906.
6. Tverdohlebov, V. N. Oblozhenie gorodskih nedvizhimostej na Zapade / V. Tverdohlebov. – Odessa : Ekon. tip., 1906–1909. – 2 t.

7. Михайловский, А. Г. Реформа городского самоуправления в России / А. Г. Михайловский. – М. : Польза В. Антик и К°, 1908. – 110 с. – С. 83.
8. Немировский, А. О. Реформа городского самоуправления / А. О. Немировский. – СПб. : тип. Электро-тип. Н. Я. Стойковой, 1911. – 172 с.
9. Шрейдер, Г. И. Этюды, очерки и заметки : в 2 т. / Г. И. Шрейдер. – СПб. : паровая скоропечатня Восток М. М. Гутзац, 1902. – Т. 1. – 337 с.
10. Государственный квартирный налог: история и статистика налога. 1894–1900 гг. / М-во финансов, Деп. оклад. сборов. – СПб. : тип. П. П. Сойкина, 1903. – 327 с.
11. Головин, К. Ф. Наша финансовая политика и задачи будущего. 1887–1898 / К. Ф. Головин. – СПб. : тип. Д. В. Чичинадзе, 1899. – 261 с. – С. 9.
12. Кашкаров, М. Финансовые итоги последнего десятилетия (1892–1901 гг.) : в 2 т. / М. Кашкаров. – СПб. : Гос. тип., 1903. – Т. 1. – 220 с.
13. Гурьев, А. Н. Прямые и косвенные налоги: Pro u contra / А. Н. Гурьев. – СПб. : тип. А. С. Суворина, 1893. – 120 с. – с. 117–118.
14. Хрулев, С. С. Финансы России в связи с экономическим положением ее населения : ведомости / С. С. Хрулев. – 2-е изд., доп. – СПб. : тип. АО Брокгауз-Ефрон, 1908. – 297 с. – С. 100.
15. Россия. Министерство финансов. 1802–1902 : ист. обзор главнейших мероприятий финансового ведомства : в 2 ч. / М-во финансов. – СПб. : Экспедиция заготовления гос. бумаг, 1902. – Ч. 1. – 249 с.;
16. Россия. Министерство финансов. 1802–1902 : ист. обзор главнейших мероприятий финансового ведомства : в 2 ч. / М-во финансов. – СПб. : Экспедиция заготовления гос. бумаг, 1902. – Ч. 2. – 692 с.
17. Департамент окладных сборов. 1863–15/IV–1913 : ист. очерк. – СПб. : [б. и.], 1913. – 277 с.
18. Сборник кратких сведений о правительственных учреждениях: по поручению министра Императорского двора / сост. В. Кривенко. – 2-е изд. – СПб. : тип. Департамента уделов, 1889. – 317 с.
19. Маслов, Н. Д. Очерк деятельности и положения податных инспекторов / Н. Д. Маслов // Сб. «Нивы» : ежемес. прил. к журн. «Нива» – 1891. – № 11. – С. 473.
20. Ровинский, К. И. Податная инспекция в России (1885–1910 гг.) : очерк деятельности податной инспекции за 25 лет ее существования в связи с развитием прямого обложения / К. Ровинский. – СПб. : Деп. оклад. сборов, 1910. – 210 с.
21. Гензель, П. П. Промысловое обложение в России: опыт критических исследований / П. Гензель. – СПб. : тип. В. Киршбаума, 1900. – 82 с.
22. Лебедев, В. А. Местные налоги: опыт исследовательской теории и практики местного обложения / В. А. Лебедева. – СПб. : тип. А. М. Вольфа, 1886. – 583 с.
23. Жуковский, Ю. Г. Прямые налоги в России: опыт устройства на подоходном основании / Ю. Г. Жуковский // Вестн. Европы. – 1881. – Кн. II. – С. 23–25.
24. Алексеенко, М. М. Подоходный налог и условия его применения : речь, произнес. на торжеств. собр. Имп. Харьк. ун-та, 17 янв. 1885 г. / М. М. Алексеенко. – Харьков : тип. М. Ф. Зильберберга, 1885. – 35 с.
25. Кун, Е. Опыт сравнительного исследования налогового бремени в России и других главнейших странах Европы / Е. Кун. – СПб. : тип. Ред. период. изд. М-ва финансов, 1913. – 54 с.
7. Mihajlovskij, A. G. Reforma gorodskogo samoupravleniya v Rossii / A. G. Mihajlovskij. – M. : Pol'za V. Antik i K°, 1908. – 110 s. – S. 83.
8. Nemirovskij, A. O. Reforma gorodskogo samoupravleniya / A. O. Nemirovskij. – SPb. : tip. Elektro-tip. N. Ya. Stojkovej, 1911. – 172 s.
9. Shrejder, G. I. Etyudy, ocherki i zametki : v 2 t. / G. I. Shrejder. – SPb. : parovaya skoropechatnya Vostok M. M. Gutzac, 1902. – T. 1. – 337 s.
10. Gosudarstvennyj kvartirnyj nalog: istoriya i statistika naloga. 1894–1900 gg. / M-vo finansov, Dep. oklad. sborov. – SPb. : tip. P. P. Sojkina, 1903. – 327 s.
11. Golovin, K. F. Nasha finansovaya politika i zadachi budushchego. 1887–1898 / K. F. Golovin. – SPb. : tip. D. V. Chichinadze, 1899. – 261 s. – S. 9.
12. Kashkarov, M. Finansovye itogi poslednego desyatiletiya (1892–1901 gg.) : v 2 t. / M. Kashkarov. – SPb. : Gos. tip., 1903. – T. 1. – 220 s.
13. Gur'ev, A. N. Pryamyje i kosvennyje nalogi: Pro u contra / A. N. Gur'ev. – SPb. : tip. A. S. Suvorina, 1893. – 120 s. – s. 117–118.
14. Hrulev, S. S. Finansy Rossii v svyazi s ekonomicheskim polozheniem ee naseleniya : vedomosti / S. S. Hrulev. – 2-e izd., dop. – SPb. : tip. AO Brokgauz-Efron, 1908. – 297 s. – S. 100.
15. Rossiya. Ministerstvo finansov. 1802–1902 : ist. obzor glavnejshih meropriyatij finansovogo vedomstva : v 2 ch. / M-vo finansov. – SPb. : Ekspediciya zagotovleniya gos. bumag, 1902. – Ch. 1. – 249 s.;
16. Rossiya. Ministerstvo finansov. 1802–1902 : ist. obzor glavnejshih meropriyatij finansovogo vedomstva : v 2 ch. / M-vo finansov. – SPb. : Ekspediciya zagotovleniya gos. bumag, 1902. – Ch. 2. – 692 s.
17. Departament okladnyh sborov. 1863–15/IV–1913 : ist. ocherk. – SPb. : [b. i.], 1913. – 277 s.
18. Sbornik kratkih svedenij o pravitel'stvennyh uchrezhdeniyah: po porucheniyu ministra Imperatorskogo dvora / sost. V. Krivenko. – 2-e izd. – SPb. : tip. Departamenta udelov, 1889. – 317 s.
19. Maslov, N. D. Ocherk deyatel'nosti i polozheniya podatnyh inspektorov / N. D. Maslov // Sb. «Nivy» : ezhemes. pril. k zhurn. «Niva» – 1891. – № 11. – S. 473.
20. Rovinskij, K. I. Podatnaya inspekcija v Rossii (1885–1910 gg.) : ocherk deyatel'nosti podatnoj inspekcii za 25 let ee sushchestvovaniya v svyazi s razvitiem pryamogo oblozheniya / K. Rovinskij. – SPb. : Dep. oklad. sborov, 1910. – 210 s.
21. Genzel', P. P. Promyslovoe oblozhenie v Rossii: opyt kriticheskikh issledovanij / P. Genzel'. – SPb. : tip. V. Kirshbauma, 1900. – 82 s.
22. Lebedev, V. A. Mestnye nalogi: opyt issledovatel'skoj teorii i praktiki mestnogo oblozheniya / V. A. Lebedeva. – SPb. : tip. A. M. Vol'fa, 1886. – 583 s.
23. Zhukovskij, Yu. G. Pryamyje nalogi v Rossii: opyt ustrojstva na podohodnom osnovanii / Yu. G. Zhukovskij // Vestn. Evropy. – 1881. – Kn. II. – S. 23–25.
24. Alekseenko, M. M. Podohodnyj nalog i usloviya ego primeneniya : rech', proiznes. na torzhestv. sobr. Imp. Har'kov. un-ta, 17 yanv. 1885 g. / M. M. Alekseenko. – Har'kov : tip. M. F. Zil'berberga, 1885. – 35 s.
25. Kun, E. Opyt sravnitel'nogo issledovaniya nalogovogo bremeni v Rossii i drugih glavnejshih stranah Evropy / E. Kun. – SPb. : tip. Red. period. izd. M-va finansov, 1913. – 54 s.

26. Дроздов, И. Г. Как царско-дворянское правительство обирало крестьян / И. Г. Дроздов. – М. : [б. и.], 1923. – 25 с.
27. Вайнштейн, А. Л. Обложение и платежи крестьянства в довоенное и революционное время: опыт статистического исследования / А. Л. Вайнштейн ; предисл. Н. Д. Кондратьева. – М. : Экономист, 1924. – 157 с.
28. Яковлев, А. Ф. Экономические кризисы в России / А. Ф. Яковлев. – М. : Госполитиздат, 1955. – 404 с.
29. Зайончковский, П. А. Правительственный аппарат самодержавной России в XIX в. / П. А. Зайончковский. – М. : Мысль, 1978. – 288 с.
30. Ерошкин, Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России / Н. П. Ерошкин. – 5-е изд., доп. – М. : Рос. гос. гуманитар. ун-т, 2008. – 672 с.
31. Шепелев, Л. Е. Царизм и буржуазия во второй половине XIX века: проблемы торгово-промышленной политики / Л. Е. Шепелев. – Л. : Наука, 1981. – 275 с.
32. Погребинский, А. П. Очерки истории финансов дореволюционной России: XIX – XX вв. / А. П. Погребинский. – М. : Госфиниздат, 1954. – 268 с.
33. Сабанти, Б. М. История финансов России : учеб. пособие / Б. М. Сабанти. – Л. : Ленингр. финан.-экон. ин-т, 1985. – 78 с.
34. Хромов, П. А. Экономическое развитие России в XIX–XX вв. / П. А. Хромов. – М. : Госполитиздат, 1958. – 552 с. – с. 273.
35. Лященко, П. И. История народного хозяйства СССР : [учеб. пособие для экон. и инженер.-экон. вузов и фак.] / П. И. Лященко. – Изд. 3-е. – М. : Госполитиздат, 1956. – 656 с.
36. Ананьич, Н. И. Податные реформы первой половины 80-х годов XIX в. : автореф. дис. ... канд. ист. наук : 07.00.02 / Н. И. Ананьич ; Ленингр. гос. ун-т. – Л., 1978. – 19 с.
37. Степанов, В. Л. Н. Х. Бунге. Взгляды и деятельность : (к вопросу о социально-экономической политике самодержавия во второй половине XIX в.) : автореф. дис. ... канд. ист. наук : 07.00.02 / В. Л. Степанов ; Моск. гос. ун-т. – М., 1988. – 24 с.
38. Драган, Г. Н. Экономическая программа С. Ю. Витте в буржуазной прессе (1892–1903 годы) : автореф. дис. ... канд. ист. наук : 07.00.02 / Г. Н. Драган ; Моск. гос. ун-т. – М., 1987. – 23 с.
39. Министерству финансов России 190 лет : сб. ст. / под общ. ред. С. А. Королева, Е. В. Коломина. – М. : Журн. Финансы, 1993. – 95 с.
40. Высшие и центральные государственные учреждения России, 1801–1917 : в 4 т. / Федер. арх. служба России ; Рос. гос. ист. арх. ; Гос. арх. Рос. Федерации ; отв. сост. Д. И. Раскин. – СПб. : Наука, 1998. – Т. 2 : Центральные государственные учреждения. – 2001. – 259 с.
41. Ананьич, Б. В. Сергей Юльевич Витте и его время / Б. В. Ананьич, Р. Ш. Ганелин. – СПб. : Дмитрий Буланин, 1999. – 429 с.
42. Степанов, В. Л. Н. Х. Бунге: судьба реформатора / В. Л. Степанов. – М. : Рос. полит. энцикл., 1998. – 397 с.
43. Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин. – М. : Инфра-М., 2015. – 480 с.
44. Абашев, А. О. Налоговая система России: X – начало XX в. : монография / А. О. Абашев. – Хабаровск : Тихоокеан. гос. ун-т, 2017. – 257 с.
45. Захаров, Н. В. История налогов в России. IX – начало XX в. / Н. В. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. – М. : Рос. полит. энцикл., 2006. – 296 с.
46. История налоговой политики России: конец XIX, XX и начало XXI столетия / отв. ред. И. В. Караваева. – М. : Наука, 2008. – 334 с.
26. Drozdov, I. G. Kak carsko-dvoryanskoje pravitel'stvo obiralo krest'yan / I. G. Drozdov. – M. : [b. i.], 1923. – 25 s.
27. Vajnshtejn, A. L. Oblozhenie i platezhi krest'yanstva v dovoennoe i revolyucionnoe vremya: opyt statisticheskogo issledovaniya / A. L. Vajnshtejn ; predisl. N. D. Kondrat'eva. – M. : Ekonomist, 1924. – 157 s.
28. Yakovlev, A. F. Ekonomicheskie krizisy v Rossii / A. F. Yakovlev. – M. : Gospolitizdat, 1955. – 404 s.
29. Zajonchkovskij, P. A. Pravitel'stvennyj apparat samodержавnoj Rossii v XIX v. / P. A. Zajonchkovskij. – M. : Mysl', 1978. – 288 s.
30. Eroshkin, N. P. Istoriya gosudarstvennyh uchrezhdenij dorevoljucionnoj Rossii / N. P. Eroshkin. – 5-e izd., dop. – M. : Ros. gos. gumanitar. un-t, 2008. – 672 s.
31. Shepelev, L. E. Carizm i burzhuazija vo vtoroj polovine XIX veka: problemy torgovo-promyshlennoj politiki / L. E. Shepelev. – L. : Nauka, 1981. – 275 s.
32. Pogrebinskij, A. P. Ocherki istorii finansov dorevoljucionnoj Rossii: XIX – XX vv. / A. P. Pogrebinskij. – M. : Gosfinizdat, 1954. – 268 s.
33. Sabanti, B. M. Istoriya finansov Rossii : ucheb. posobie / B. M. Sabanti. – L. : Leningr. finan.-ekon. in-t, 1985. – 78 s.
34. Hromov, P. A. Ekonomicheskoe razvitie Rossii v XIX–XX vv. / P. A. Hromov. – M. : Gospolitizdat, 1958. – 552 s. – s. 273.
35. Lyashchenko, P. I. Istoriya narodnogo hozyajstva SSSR : [ucheb. posobie dlya ekon. i inzhener.-ekon. vuzov i fak.] / P. I. Lyashchenko. – Izd. 3-e. – M. : Gospolitizdat, 1956. – 656 s.
36. Anan'ich, N. I. Podatnye reformy pervoj poloviny 80-h godov XIX v. : avtoref. dis. ... kand. ist. nauk : 07.00.02 / N. I. Anan'ich ; Leningr. gos. un-t. – L., 1978. – 19 s.
37. Stepanov, V. L. N. H. Bunge. Vzglyady i deyatel'nost' : (k voprosu o social'no-ekonomicheskoy politike samodержавiya vo vtoroj polovine XIX v.) : avtoref. dis. ... kand. ist. nauk : 07.00.02 / V. L. Stepanov ; Mosk. gos. un-t. – M., 1988. – 24 s.
38. Dragan, G. N. Ekonomicheskaya programma S. Yu. Vitte v burzhuaznoj presse (1892–1903 gody) : avtoref. dis. ... kand. ist. nauk : 07.00.02 / G. N. Dragan ; Mosk. gos. un-t. – M., 1987. – 23 s.
39. Ministerstvu finansov Rossii 190 let : sb. st. / pod obshch. red. S. A. Koroleva, E. V. Kolomina. – M. : Zhurn. Finansy, 1993. – 95 s.
40. Vysshie i central'nye gosudarstvennye uchrezhdeniya Rossii, 1801–1917 : v 4 t. / Feder. arh. sluzhba Rossii ; Ros. gos. ist. arh. ; Gos. arh. Ros. Federacii ; otv. sost. D. I. Raskin. – SPb. : Nauka, 1998. – T. 2 : Central'nye gosudarstvennye uchrezhdeniya. – 2001. – 259 s.
41. Anan'ich, B. V. Sergej Yul'evich Vitte i ego vremya / B. V. Anan'ich, R. Sh. Ganelin. – SPb. : Dmitrij Bulanin, 1999. – 429 s.
42. Stepanov, V. L. N. H. Bunge: sud'ba reformatora / V. L. Stepanov. – M. : Ros. polit. encikl., 1998. – 397 s.
43. Tolkushkin, A. V. Istoriya nalogov v Rossii / A. V. Tolkushkin. – M. : Infra-M., 2015. – 480 s.
44. Abashev, A. O. Nalogovaya sistema Rossii: X – nachalo HH v. : monografiya / A. O. Abashev. – Habarovsk : Tihookean. gos. un-t, 2017. – 257 s.
45. Zaharov, N. V. Istoriya nalogov v Rossii. IX – nachalo XX v. / N. V. Zaharov, Yu. A. Petrov, M. K. Shacillo. – M. : Ros. polit. encikl., 2006. – 296 s.
46. Istoriya nalogovoj politiki Rossii: konec XIX, XX i nachalo XXI stoletiya / otv. red. I. V. Karavaeva. – M. : Nauka, 2008. – 334 s.

47. *Петров, Ю. И.* История становления податной инспекции в западных губерниях России в конце XIX столетия / Ю. И. Петров. – М. : URSS, 2015. – 215 с.
48. *Рязанцев, Д. Б.* Налоговая система России во второй половине XIX – начале XX века : историко-правовой аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.01 / Д. Б. Рязанцев. – Н. Новгород, 2004. – 170 л.
49. *Кравцова, Е. С.* Модернизация налоговой системы России: 1885–1917 гг. : дис. ... д-ра ист. наук : 07.00.02 / Е. С. Кравцова. – Курск, 2011. – 602 л.
50. *Бейлькин, Х. Ю.* Аграрный кризис конца XIX в. и структурная реконструкция сельского хозяйства Беларуси / Х. Ю. Бейлькин. – Минск : Беларус. наука, 2001. – 190 с.
51. *Панютин, В. П.* Социально-экономическое развитие белорусской деревни в 1861–1900 гг. / В. П. Панютин. – Минск : Навука і тэхніка, 1990. – 374 с.
52. Нарысы гісторыі Беларусі : у 2 ч. / рэдкал.: М. П. Касцюк [і інш.]. – Мінск : Беларусь, 1994. – Ч. 1. – 527 с.
53. Гісторыя Беларусі перыяду капіталізму : вучэб. дапам. : у 5 ч. / склад.: А. П. Жытко [і інш.]. – Мінск : БДПУ, 2009. – Ч. 4 : Буржуазныя рэформы ў другой палове XIX – пачатку XX ст. – 168 с.
54. *Верещагин, П. Д.* Крестьянские переселения из Белоруссии (вторая половина XIX в.) / П. Д. Верещагин. – Минск : Изд-во БГУ, 1978. – 144 с.
55. История белорусской государственности : в 5 т. Т. 2. Белорусская государственность в период Российской империи (конец XVIII – начало XX в.) / Н. В. Смехович [и др.]; отв. ред. тома: Н. В. Смехович, А. В. Унучек, Е. Н. Филатова ; Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т истории. – Минск : Беларуская навука, 2019. – 413 с.
56. Гісторыя Беларусі : у 6 т. / М. Касцюк (гал. рэд.) [і інш.]. – Мінск : Экаперспектыва, 2005. – Т. 4 : Беларусь у складзе Расійскай імперыі (канец XVIII – пачатак XX ст.). – 519 с.
57. *Бурачонак, А.* Рэгламентацыя падаткаабкладання прамысловага прадпрыемства ў Беларусі ў другой палове XIX ст. / А. Бурачонак // Беларус. гіст. часоп. – 2011. – № 4. – С. 35–39.
58. Витебская губерния: государственные, религиозные и общественные учреждения (1802–1917) [Электронный ресурс] / Е. К. Анищенко [и др.] // Pawet. – Режим доступа: http://pawet.net/library/history/bel_history/aniszcz/06. – Дата доступа: 01.10.2022.
59. Минская губерния: государственные, религиозные и общественные учреждения (1802–1917) / Т. Е. Леонтьева [и др.]. – Минск : Беларус. наuch.-issled. ин-т документоведения и арх. дела, 2006. – 416 с.
47. *Petrov, Yu. I.* Istoriya stanovleniya podatnoj inspekcii v zapadnyh guberniyah Rossii v konce XIX stoletiya / Yu. I. Petrov. – M. : URSS, 2015. – 215 s.
48. *Ryazancev, D. B.* Nalogovaya sistema Rossii vo vtoroj polovine XIX – nachale XX veka : istoriko-pravovoj aspekt : dis. ... kand. jurid. nauk : 12.00.01 / D. B. Ryazancev. – N. Novgorod, 2004. – 170 l.
49. *Kravcova, E. S.* Modernizaciya nalogovoj sistemy Rossii: 1885–1917 gg. : dis. ... d-ra ist. nauk : 07.00.02 / E. S. Kravcova. – Kursk, 2011. – 602 l.
50. *Bej'kin, H. Yu.* Agrarnyj krizis konca XIX v. i strukturnaya rekonstrukciya sel'skogo hozyajstva Belarusi / H. Yu. Bej'kin. – Minsk : Belarus. nauka, 2001. – 190 s.
51. *Panyutich, V. P.* Social'no-ekonomicheskoe razvitie belorusskoj derevni v 1861–1900 gg. / V. P. Panyutich. – Minsk : Navuka i tekhnika, 1990. – 374 s.
52. *Narysy gistoryi Belarusi : u 2 ch. / redkal.: M. P. Kascyuk [i insh.].* – Minsk : Belarus', 1994. – Ch. 1. – 527 s.
53. *Gistoryya Belarusi peryyadu kapitalizmu : vucheb. dapam. : u 5 ch. / sklad.: A. P. Zhytko [i insh.].* – Minsk : BDPU, 2009. – Ch. 4 : Burzhuaznyya reformy ū drugoj palove XIX – pachatku HH st. – 168 s.
54. *Vereshchagin, P. D.* Krest'yanskie pereseleniya iz Belorussii (vtoraya polovina XIX v.) / P. D. Vereshchagin. – Minsk : Izd-vo BGU, 1978. – 144 s.
55. *Istoriya belorusskoj gosudarstvennosti : v 5 t. T. 2. Belorusskaya gosudarstvennost' v period Rossijskoj imperii (konec XVIII – nachalo HH v.) / N. V. Smekhovich [i dr.]; otv. red. toma: N. V. Smekhovich, A. V. Unuchek, E. N. Filatova ; Nac. akad. nauk Belarusi, In-t istorii.* – Minsk : Belaruskaya navuka, 2019. – 413 s.
56. *Gistoryya Belarusi : u 6 t. / M. Kascyuk (gal. red.) [i insh.].* – Minsk : Ekaperspektyva, 2005. – T. 4 : Belarus' u skladze Rasijskaj imperyi (kanec XVIII – pachatok XX st.). – 519 s.
57. *Burachonak, A.* Reglamentacyya podatkaabkladannya pramyslovaga pradprymal'nictva ū Belarusi ū drugoj palove XIX st. / A. Burachonak // Belarus. gist. chasop. – 2011. – № 4. – S. 35–39.
58. *Vitebskaya guberniya: gosudarstvennye, religioznye i obshchestvennye uchrezhdeniya (1802–1917) [Elektronnyj resurs] / E. K. Anishchenko [i dr.] // Pawet.* – Rezhim dostupa: http://pawet.net/library/history/bel_history/aniszcz/06. – Data dostupa: 01.10.2022.
59. *Minskaya guberniya: gosudarstvennye, religioznye i obshchestvennye uchrezhdeniya (1802–1917) / T. E. Leont'eva [i dr.].* – Minsk : Belorus. nauch.-issled. in-t dokumentovedeniya i arh. dela, 2006. – 416 s.