

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ МАКСИМА ТАНКА»

Объект авторского права
УДК 94:[352:336:22] (476) “1885/1914”

ДАВЫДОВСКИЙ
Александр Валерьевич

**СОЗДАНИЕ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИНСТИТУТА ПОДАТНОЙ
ИНСПЕКЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ БЕЛАРУСИ В 1885–1914 ГГ.**

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата исторических наук
по специальности 07.00.02 – отечественная история

Минск, 2024

Научная работа выполнена в учреждении образования
«Белорусский государственный педагогический университет имени Максима
Танка»

Научный руководитель – **Житко Анатолий Павлович,**
доктор исторических наук, профессор,
профессор кафедры истории Беларуси и
славянских народов учреждения
образования «Белорусский
государственный педагогический
университет имени Максима Танка»

Официальные оппоненты: **Семенова Людмила Николаевна,**
доктор исторических наук, профессор,
заведующий кафедрой «Социальное
управление» Белорусского национального
технического университета

Кадира Владислав Николаевич,
кандидат исторических наук, доцент,
первый проректор частного учреждения
образования «Институт современных
знаний имени А. М. Широкова»

Оппонирующая организация – учреждение образования «Белорусский
государственный экономический
университет»

Защита состоится 30 октября 2024 г. в 14:00 на заседании совета по
защите диссертаций Д 02.21.03 при учреждении образования «Белорусский
государственный педагогический университет имени Максима Танка» по
адресу: 220030, Минск, ул. Советская, 18, ауд. 482, тел.: 311-21-61,
e-mail: surma623@gmail.com.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке учреждения
образования «Белорусский государственный педагогический университет
имени Максима Танка».

Автореферат разослан «30» сентября 2024 г.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций

А.А.Сурма

ВВЕДЕНИЕ

Вторая половина 50-х гг. XIX – начало XX в. – сложный и противоречивый период в российской истории. Отмена крепостного права знаменовала собой коренной переход от стабильного (аграрного) к новому индустриальному обществу. Однако этот переворот, по своим последствиям сопоставимый с европейскими буржуазными революциями, совершился сверху, по инициативе и при решающей роли государственной власти.

Период правления Александра III связывают с проведением контрреформ, особенно в области общественного самоуправления, суда и др. Иначе сложилась ситуация в финансово-налоговой сфере, реформирование которой было необходимо для улучшения экономического и финансового положения государства. Главным инструментом в реализации этих задач явились модернизация налоговой системы и создание действенного государственного механизма распределения и сбора налогов. При этом важная роль отводилась институту податной инспекции.

Проблеме преобразований в финансово-налоговой сфере посвящено достаточное количество исторических, историко-правовых и экономических трудов. Однако в отечественной исторической науке отсутствуют исследования, касающиеся функционирования и модернизации налоговой системы в белорусском крае в означенный период. Ввиду этого вызывает особый интерес создание в 1885 г. органов налогового контроля – института податной инспекции. Реконструкция функционирования данного института и накопленный опыт в сфере контроля за деятельностью торгово-промышленных предприятий, исчисления и сбора прямых налогов, изучения экономического состояния уездов и местного населения могут **быть актуальными** и в настоящее время. Результаты исследования по данной проблеме могут быть востребованы органами власти и управления Республики Беларусь для совершенствования работы налоговых органов.

В диссертации рассмотрена деятельность податной инспекции по реализации налоговых реформ, определению налоговых ставок, осуществлению контроля за поступлением прямых государственных налогов. В представленном диссертационном исследовании **впервые** в отечественной исторической науке выявлены особенности формирования кадрового состава податных инспекторов, раскрыто общее и особенное в функциях инспекторов, работавших в белорусских губерниях, их вклад в изучение экономического положения и платежеспособности населения, осуществление налогового контроля за правильностью распределения налогового бремени и поступлением налогов в бюджет, что **актуализирует предмет исследования**. Кроме этого, **впервые** выявлены трудности работы инспекции в неземских губерниях на примере Беларуси, дополнительные функциональные обязанности инспекторов в белорусском крае, вызванные полиэтническим и поликонфессиональным

составом налогоплательщиков, взысканием процентного контрибуционного сбора с доходов имений помещиков римско-католического вероисповедания, что является **новым в белорусской историографии**.

Значительный эмпирический материал, впервые введенный в научный оборот, положения, выносимые на защиту, выводы исследования позволят глубже и всестороннее изучить социально-экономическую историю Беларуси конца XIX – начала XX в.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами

Диссертация подготовлена в рамках выполнения государственной программы научных исследований на 2021–2025 гг. «Общество и гуманитарная безопасность белорусского государства» задания «История Беларуси с конца XVIII века до первой четверти XXI века» по теме «Деятельность органов государственного управления по реализации социально-экономической политики в белорусской деревне (1861–1914 гг.)». Номер госрегистрации – 20211358. Основные научные положения диссертации были реализованы в ходе выполнения задания Министерства образования Республики Беларусь «Создание и деятельность института податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг.» (№ M24-002).

Цель, задачи, объект и предмет исследования

Целью диссертационного исследования является установление и раскрытие причин введения, функциональных обязанностей, общего и особенного в формировании кадрового состава института податной инспекции, а также основных направлений фискальной деятельности податных инспекторов на территории Беларуси в 1885–1914 гг.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих исследовательских **задач**:

1. выявить степень научной разработанности проблемы в исторической науке, а также информационные возможности источников для раскрытия предмета исследования;
2. раскрыть причины создания, структуру и функции податной инспекции;
3. рассмотреть кадровый состав податных инспекторов посредством выявления их социокультурного облика;
4. установить роль податной инспекции в реализации правил о взимании дополнительного раскладочного сбора с торговых и промышленных учреждений, промышленного и квартирного налогов, а также в оценке городской недвижимости для обложения казенными и земскими налогами;
5. проанализировать деятельность податной инспекции по раскладке поземельного налога, контролю за поступлением выкупных платежей с

крестьян и процентного контрибуционного сбора с доходов имений лиц польского происхождения на территории Беларуси.

Объект исследования – контрольно-надзорная система в налоговой сфере Российской империи в конце XIX – начале XX в. **Предмет исследования** – создание и деятельность института податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг. **Территориальные границы** включают пять губерний – Виленскую, Витебскую, Гродненскую, Минскую и Могилевскую. **Хронологические границы** исследования охватывают период с 1885 по 1914 г. Нижняя хронологическая граница обусловлена изданием закона от 30 апреля 1885 г. об учреждении должностей податных инспекторов. Выбор верхней границы связан с началом Первой мировой войны, негативно повлиявшей на функционирование налоговой системы и деятельность податных инспекторов на территории Беларуси.

Научная новизна

Диссертационное исследование является самостоятельно выполненным исследованием, в котором впервые в отечественной и зарубежной историографии раскрыта деятельность податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг. В диссертации выявлены предпосылки, причины создания податной инспекции, охарактеризованы ее структура и функции; выявлены особенности формирования кадрового состава инспекции в пяти северо-западных губерниях, составлен социокультурный портрет податных инспекторов на территории Беларуси. Впервые в отечественной исторической науке установлена роль податной инспекции в экономическом развитии Беларуси в 1885–1914 гг. Раскрыта фискальная деятельность податных инспекторов в сфере контроля за торговлей и промыслами, налогообложения торгово-промышленных предприятий, их роль в оценке недвижимых имуществ и контроле за поступлением государственного налога с них, а также во взимании государственного квартирного налога. Установлены функциональные обязанности податных инспекторов в работе налоговых присутствий на уездном и городском уровнях. Проанализирована деятельность инспекторов в области взимания прямых государственных налогов с крестьянского населения и частных землевладельцев. Впервые в историографии выявлены специфические функции податной инспекции на территории белорусских губерний, а также дана оценка эффективности фискальной деятельности податных инспекторов.

Положения, выносимые на защиту

1. В Российской империи податная инспекция была создана в 1885 г. при губернских казенных палатах для непосредственного установления доходности подлежащих налогообложению имуществ, торговли и промыслов, удобной земли. Податная инспекция должна была служить новым государственным механизмом в деле преобразования системы взимания государственных налогов и постепенного перехода к подоходному принципу обложения.

В связи с введением новых и преобразованием традиционных налогов увеличивался штат податных инспекторов, вводились должности помощников, а в 1914 г. – младших и старших помощников инспекторов и делопроизводителей. Податные инспекторы непосредственно входили в состав коллегиальных уездных и городских податных, квартирных, раскладочных и по налогу с недвижимых имуществ присутствий, в которых они являлись председателями. Окончательная раскладка налогов и ее утверждение происходили на заседаниях соответствующих губернских присутствий или распорядительных комитетов.

Функциональные обязанности податной инспекции эволюционировали в сторону их усложнения и конкретизации. Их можно свести в следующие группы: 1) наблюдение за правильным ведением торговли и участие в ее генеральных проверках; контроль за поступлением торговых сборов и взиманием дополнительного раскладочного и процентного сборов; председательствование в уездных податных и раскладочных присутствиях для раскладки дополнительного раскладочного сбора с торговли и промыслов; 2) участие в раскладке государственного налога с городских недвижимых имуществ и контроль за его поступлением; исчисление и контроль за поступлением государственного квартирного налога; определение ценности и доходности имуществ, подлежащих налогообложению; 3) участие в раскладке поземельных налогов и наблюдение за поступлением окладных сборов с сословия сельских обывателей, а также частных землевладельцев; установление точной доходности и ценности земельных угодий; участие в работе уездных по крестьянским делам учреждений и распорядительных комитетов.

2. Для успешной реализации налоговых реформ необходимы были специально подготовленные чиновники, являющиеся непосредственными представителями Минфина на местах. С этой целью был создан институт податной инспекции в качестве уездного органа управления.

Штатный состав податной инспекции формировался исходя из финансовых возможностей российского государства, введения новых налогов, уровня развития торговли и промышленности в губернии. Первоначально участки податных инспекторов в 5 белорусских губерниях включали иногда и несколько уездов. Накануне Первой мировой войны число инспекторов значительно превосходило количество уездов.

В связи с действием законоположения от 22 мая 1864 г. в западных губерниях на должности инспекторов назначали политически благонадежных чиновников русского происхождения. С 90-х гг. XIX в. для кандидатов на замещение должности инспектора и его помощника вводился высший образовательный ценз с необходимой теоретической и практической подготовкой. Социокультурный облик инспектора на территории Беларуси характеризовался следующими качествами. Это был мужчина средних лет, получивший высшее образование, направленный на работу в Беларусь с других регионов. По сословному происхождению являлся выходцем из дворян,

военных, чиновников или священнослужителей, не католического вероисповедания, женатый, что соответствовало кадровой политике правительства в Западном крае.

3. Постепенный переход к подоходному налогообложению потребовал от российского правительства отказаться от феодального подушного налога и постепенной ликвидации выкупных платежей. Это привело к модернизации исчисления и сбора налогов с сохранившихся статей доходов с физических и юридических лиц и к введению новых прямых налогов. Среди них особое место отводилось налогу с торговых и промышленных заведений. Податные инспекторы находились во главе организации контроля за торговлей и промыслами на местах. Их деятельность на посту председателя уездного или городского податного, а затем раскладочного присутствия позволила определить реальные обороты и прибыли торгово-промышленных предприятий, реализовать правила о взимании дополнительного раскладочного и процентного сборов, а также закон о новом промысловом налоге 1898 г. Благодаря их работе, налог с торгово-промышленных предприятий вовремя и стабильно поступал в государственный бюджет. Участие инспекторов в генеральных проверках торговли и промыслов позволяло успешно бороться с нарушениями со стороны налогоплательщиков.

С введением государственного квартирного налога в 1893 г. податные инспекторы возглавили городские по квартирному налогу присутствия, определяли стоимость наемной платы, проводили оценку квартир и распределяли налог среди домохозяев. Результатом их деятельности стало своевременное и полное поступление квартирного налога в государственную казну.

Податные инспекторы участвовали в оценке городской недвижимости для обложения казенными и земскими налогами. Это позволило установить объективные данные для налогообложения, так как городская оценка недвижимых имуществ была, как правило, заниженной. Закон от 6 июня 1910 г. позволил перейти от раскладочной к окладной системе взимания государственного налога с недвижимых имуществ. Податному инспектору отводилась руководящая роль на местах по определению размера оклада, что способствовало повышению поступлений в государственный бюджет.

4. В обязанности податных инспекторов входило наблюдение за ходом поступления окладных сборов (государственного поземельного налога и выкупных платежей) с крестьянского населения. Контроль за правильным их взиманием, изучение экономического состояния уезда и хозяйственного положения сельского населения играли важную роль в организации налогообложения. Податные инспекторы смогли провести работу по устранению нарушений со стороны волостной и сельской администрации, правильному расходованию денежных средств, расследованию причин образования недоимок и их ликвидации. Участие в работе уездных по крестьянским делам присутствий и съездов мировых посредников

способствовало детальному изучению условий крестьянской жизни, их платежной способности и установлению частных сроков взыскания сборов и повинностей. «Положение...» от 23 июня 1899 г. позволило податным инспекторам стать во главе контроля за взиманием поземельного налога и выкупных платежей.

Государственный поземельный налог взимался и со всех частных землевладельцев. Для податных инспекторов Виленской, Гродненской и Минской губерний возникали дополнительные трудности из-за отсутствия генерального межевания владений всех собственников земли. В силу объективных причин, связанных с мобилизацией земельной собственности, и субъективных (стремление землевладельцев уклониться от выплаты части налога) податная инспекция проводила работу по установлению точного количества удобной земли, подлежащей налогообложению. Кроме государственного поземельного налога, помещики римско-католического вероисповедания западных губерний выплачивали дополнительный процентный контрибуционный сбор с доходов своих имений. Контроль за своевременным поступлением данного сбора возлагался также на податную инспекцию.

Личный вклад соискателя ученой степени в результаты диссертации с отграничением их от соавторов совместных исследований и публикаций

Диссертационная работа является самостоятельно выполненным исследованием. Выводы и научные положения, выносимые на защиту, базируются на синтезе информации, почерпнутой из различных источников: нормативных правовых актов, фондов исторических архивов Беларуси и России, опубликованных справочных и статистических материалов, большинство из которых впервые введены в научный оборот. Сочетание значительного документального эмпирического материала и источников научной информации с применением современной методологии позволило в полной мере раскрыть роль податной инспекции в оценке, раскладке, контроле за сбором и поступлением прямых государственных налогов в белорусских губерниях, а также ее место в экономическом развитии Беларуси в 1885–1914 гг.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов

Выводы диссертационного исследования прошли апробацию на 7 международных и республиканских конференциях. Материалы диссертации используются в образовательном процессе кафедры истории Беларуси и славянских народов БГПУ. Акт о внедрении прилагается.

Опубликованность результатов диссертации

Основные научные результаты диссертационного исследования представлены в 14 публикациях, из которых 4 – в изданиях, включенных ВАК Республики Беларусь в перечень научных изданий для опубликования результатов диссертационных исследований (2,3 авт. л.), 1 – в сборнике

научных работ (0,3 авт. л.), 9 – в сборниках материалов научных конференций (3,4 авт. л.) Общий объем опубликованных работ составляет 6 авт. л.

Структура и объем диссертации

Структура диссертации включает введение, общую характеристику работы, 4 главы, заключение, библиографический список и приложения. Объем диссертации составляет 289 с., из которых основной текст – 114 с., библиографический список – 29 с., приложения – 146 с.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе **«Историография проблемы. Характеристика источников. Методология и концепция исследования»** выявлены степень научной разработанности проблемы в историографии, информационные возможности источников для раскрытия предмета исследования, обоснована методология, сформулирована концепция.

Историография проблемы представлена аналитическим обзором источников научной информации.

В историографии, посвященной проблеме функционирования налоговой системы, можно выделить два направления. Первое направление касалось экономической системы государства и различных аспектов фискального дела. Второе непосредственно связано с деятельностью финансово-налоговых органов на общероссийском и местном уровнях.

В дореволюционный период первое направление было широко представлено в трудах современников¹. Внимание исследователей было приковано к проблемам сбора налогов с крестьян и функционирования сельской общины, причинам образования и борьбе с недоимками, взиманию выкупных платежей и трансформацию их в новый прямой налог.

Налоги и повинности крестьян в Минской губернии подробно описал Ф. Н. Ястремский², а П. Х. Шванебах³ пришел к заключению, что в Западном крае крестьянские платежи были ниже из-за особенностей наделения землей и политических событий 1860-х гг.

Проблемы финансово-экономических преобразований городов и изучение городских налогов и сборов освещались в работах, посвященных земскому и городскому самоуправлению. Например, Г. И. Шрейдер⁴ проанализировал источники городских доходов и их долю в городском бюджете. А. М. Михайловский установил, что главным источником доходов городов

¹ Головин, К. Ф. Сельская община в литературе и действительности / К. Ф. Головин. – СПб. : [б. и.], 1887. – 260 с.; 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.; Мигулин, П. П. Выкупные платежи: к вопросу о их понижении / П. П. Мигулин. – Харьков : тип. Печатное дело, 1904. – 59 с.

² Ястремский, Ф. Н. Повинности крестьян Минской губернии / Ф. Н. Ястремский. – Минск : паровая типолитограф. Л. Г. Дворжец, 1906. – 114 с.

³ Шванебах, П. Х. Наше податное дело / П. Х. Шванебах. – СПб. : Тип. М. М. Стасюлевича, 1903. – 203 с. – с. 144.

⁴ 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.

являлись налоги и городские имущества⁵. Сведения о квартирном налоге были представлены в работе А. О. Немировского⁶ и в специальном издании, подготовленном Департаментом окладных сборов⁷. В. Н. Твердохлебов отмечал неуклонное повышение роли городов в налоговом плане⁸.

Важным вопросом, который приковывал внимание многих исследователей, была проблема финансового состояния Российской империи⁹. В данных исследованиях представлена информация о функционировании налоговых органов, реформах в финансово-налоговой сфере, сведения о прямых и косвенных налогах и дана их сравнительная характеристика.

Более полную картину в сфере финансово-налоговой политики можно получить из двухтомного сборника, изданного к 100-летию Минфина¹⁰, а также из юбилейного издания, приуроченного к 50-летию создания Департамента окладных сборов¹¹.

Второе направление составляют труды, освещающие деятельность финансово-налоговых органов, в том числе работу податной инспекции, а также ряд работ о прямых, косвенных и местных налогах. Так, Н. Д. Маслов¹² попытался ответить на вопрос «Оправдали ли податные инспекторы надежды, возложенные на них в 1885 г.?», а К. И. Ровинский детально раскрыл причины создания инспекции, охарактеризовал ее деятельность, высоко оценив вклад инспекторов в экономическое развитие государства¹³.

Важной темой для исследований являлись проблемы совершенствования налоговой системы. В частности, поднимались проблемы промышленного обложения¹⁴, местных налогов¹⁵, а также введения подоходного налога¹⁶.

⁵ Михайловский, А. Г. Реформа городского самоуправления в России / А. Г. Михайловский. – М. : Польша В. Антик и К^о, 1908. – 110 с. – с. 83.

⁶ Немировский, А. О. Реформа городского самоуправления / А. О. Немировский. – СПб. : тип. Электро-тип. Н. Я. Стойковой, 1911. – 172 с.

⁷ Государственный квартирный налог: история и статистика налога. 1894–1900 гг. / М-во финансов, Деп. оклад. сборов. – СПб. : тип. П. П. Сойкина, 1903. – 327 с.

⁸ Твердохлебов, В. Н. Обложение городских недвижимостей на Западе / В. Твердохлебов. – Одесса : Экон. тип., 1906–1909. – 2 т. – с. 1–2.

⁹ Головин, К. Ф. Наша финансовая политика и задачи будущего. 1887–1898 / К. Ф. Головин. – СПб. : Тип. Д. В. Чичинадзе, 1899. – 261 с.; Кашкаров, М. Финансовые итоги последнего десятилетия (1892–1901 гг.) : в 2 т. / М. Кашкаров. – СПб. : Гос. тип., 1903. – Т. 1.; Гурьев, А. Н. Прямые и косвенные налоги: Pro u contra / А. Н. Гурьев. – СПб. : Тип. А. С. Суворина, 1893. – 120 с.; Хрулев, С. С. Финансы России в связи с экономическим положением ее населения : ведомости / С. С. Хрулев. – 2-е изд., доп. – СПб. : Тип. А. О. Брокгауз-Ефрон, 1908. – 297 с.; Озеров, И. Х. Экономическая Россия и ее финансовая политика на исходе XIX – в начале XX века / И. Х. Озеров. – М. : Д. С. Горшков, 1905. – 260 с.; Кованько, П. Л. Главнейшие реформы, проведенные Н. Х. Бунге в финансовой системе России: опыт критической оценки деятельности Н. Х. Бунге, как министра финансов (1881–1887 гг.) / П. Л. Кованько. – Киев : Тип. Н. Т. Корчак-Новицкого, 1901. – VIII, 448 с.

¹⁰ 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.; 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.

¹¹ Департамент окладных сборов. 1863–15/IV–1913 : ист. очерк. – СПб. : [б. и.], 1913. – 277 с.

¹² Маслов, Н. Д. Очерк деятельности и положения податных инспекторов / Н. Д. Маслов // Сб. «Нивы» : ежемес. прил. к журн. «Нива» – 1891. – № 11. – С. 473.

¹³ 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.

¹⁴ Гензель, П. П. Промышленное обложение в России: опыт критических исследований / П. Гензель. – СПб. : Тип. В. Киришбаума, 1900. – 82 с.

¹⁵ Лебедев, В. А. Местные налоги: опыт исследовательской теории и практики местного обложения / В. А. Лебедева. – СПб. : Тип. А. М. Вольфа, 1886. – 583 с.

Кроме этого, исследователи проводили сравнительный анализ уровня налогообложения в России и в странах Запада.¹⁷

В советский период модернизация налоговой системы не стала объектом специального изучения. В трудах представлены фрагментарные сведения о различных сторонах финансово-налоговой системы Российской империи. При этом она зачастую подвергалась критике, что соответствовало идеологическим установкам. В советской историографии 1930-х–середины 1950-х гг. немногочисленные публикации по данной проблеме отличались своей предвзятостью, критикой и имели агитационно-пропагандистский характер¹⁸. Значимой работой в этом направлении является исследование А. Л. Вайнштейна, в котором автор стремился сопоставить тяжесть обложения крестьянского хозяйства в царской России и в СССР¹⁹.

Налоговую систему затрагивал А. Ф. Яковлев, пытаясь найти закономерности в общественном и экономическом развитии России²⁰.

Советские историки подвергли исследованию государственный аппарат дореволюционной России, в том числе его финансовое ведомство. Данная проблема нашла отражение в работах П. А. Зайончковского²¹, Н. П. Ерошкина²². Л. Е. Шепелев установил, что финансовое ведомство было наиболее прогрессивным и готовым к проведению буржуазных реформ²³.

Изучением государственных финансов дореволюционной России и ее экономического развития занимались А. П. Погребинский²⁴, П. А. Хромов²⁵, П. Я. Лященко²⁶, Б. М. Сабанти²⁷. В своих работах они подчеркнули рост косвенных налогов, а также чрезмерное переобременение платежами крестьянских хозяйств, что вело к образованию недоимок.

Экономические реформы и деятельность министров финансов в конце XIX – начале XX в. изучены в работах И. В. Ананьича²⁸, В. Л. Степанова²⁹ и Г. Н. Драгана³⁰.

¹⁶ Жуковский, Ю. Г. Прямые налоги в России: опыт устройства на подоходном основании / Ю. Г. Жуковский // Вестн. Европы. – 1881. – Кн. II. – С. 23–25.; Алексеенко, М. М. Подоходный налог и условия его применения : речь, произнес. на торжеств. собр. Имп. Харьков. ун-та, 17 янв. 1885 г. / М. М. Алексеенко. – Харьков : Тип. М. Ф. Зильберберга, 1885. – 35 с.

¹⁷ 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.

¹⁸ Дроздов, И. Г. Как царско-дворянское правительство обирало крестьян / И. Г. Дроздов. – М. : [б. и.], 1923. – 25 с.

¹⁹ 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.

²⁰ Яковлев, А. Ф. Экономические кризисы в России / А. Ф. Яковлев. – М. : Госполитиздат, 1955. – 404 с.

²¹ Зайончковский, П. А. Правительственный аппарат самодержавной России в XIX в. / П. А. Зайончковский. – М. : Мысль, 1978. – 288 с.

²² Ерошкин, Н. П. История государственных учреждений дореволюционной России / Н. П. Ерошкин. – 5-е изд., доп. – М. : Рос. гос. гуманитар. ун-т, 2008. – 672 с.

²³ Шепелев, Л. Е. Царизм и буржуазия во второй половине XIX века: проблемы торгово-промышленной политики / Л. Е. Шепелев. – Л. : Наука, 1981. – 275 с.

²⁴ Погребинский, А. П. Очерки истории финансов дореволюционной России: XIX – XX вв. / А. П. Погребинский. – М. : Госфиниздат, 1954. – 268 с.

²⁵ Хромов, П. А. Экономическое развитие России в XIX–XX вв. / П. А. Хромов. – М. : Госполитиздат, 1958. – 552 с. – с. 273.

²⁶ 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.

²⁷ Сабанти, Б. М. История финансов России : учеб. пособие / Б. М. Сабанти. – Л. : Ленингр. финан.-экон. ин-т, 1985. – 78 с.

²⁸ 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.

С 90-х гг. XX в. начался новый этап в развитии историографии по исследуемой проблеме. Исследователи старались избавиться от прежних идеологических установок и выявить положительный опыт в сфере финансово-налоговой политики российского правительства. Изучение функций налоговых учреждений и их деятельности оставалось важной темой для исследований³¹.

Продолжали выходить работы, посвященные персоналиям министров финансов и освещающие их деятельность³².

В постсоветском периоде появляются специализированные труды, подготовленные историками и экономистами по налогообложению, эволюции налогов и сборов, функционированию налоговых органов и влиянию реформ на экономическое развитие государства³³.

Особый интерес для изучения финансово-налоговой системы Российской империи вызывает переизданный в 2002 г. труд И. И. Янжула, одного из основоположников финансового права. Автор подчеркнул важность податной инспекции как необходимого органа для получения точных данных о платежеспособности торговцев и промышленников³⁴.

И. И. Кучеров в работе «Налоги и криминал»³⁵ проанализировал деятельность податных инспекторов по охране финансовых интересов государства.

На современном этапе все чаще в работах исследователей уделяется внимание созданию и функционированию податной инспекции. Так, Д. Б. Рязанцев³⁶ осветил основные изменения в налогообложении, в том числе и образование податной инспекции. А. К. Кириллов³⁷ не только проанализировал финансово-экономические реформы от отмены подушной подати до введения подоходного налога, но и охарактеризовал деятельность податных инспекторов

²⁹ 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.

³⁰ 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.

³¹ Министерству финансов России 190 лет : сб. ст. / под общ. ред. С. А. Королева, Е. В. Коломина. – М. : Журн. Финансы, 1993. – 95 с.

³² Степанов, В. Л. Н. Х. Бунге: судьба реформатора / В. Л. Степанов. – М. : Рос. полит. энцикл., 1998. – 397 с.; Ананьич, Б. В. Сергей Юльевич Витте и его время / Б. В. Ананьич, Р. Ш. Ганелин. – СПб. : Дмитрий Буланин, 1999. – 429 с.

³³ Толкушкин, А. В. История налогов в России / А. В. Толкушкин. – М. : Инфра-М., 2015. – 480 с.; Сапилов, Е. В. Государственные доходы, расходы, налоги в дореволюционной России (1898–1914 гг.) / Сапилов Е. В.; Ин-т экономики Рос. акад. наук. Центр информ. - Москва, 2001. - 161, 26, [2] с. : табл.; 20 см.; 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.; Абашев, А. О. Налоговая система России: X – начало XX в. : монография / А. О. Абашев. – Хабаровск : Тихоокеан. гос. ун-т, 2017. – 257 с.; История налоговой политики России: конец XIX, XX и начало XXI столетия / отв. ред. И. В. Караваева. – М. : Наука, 2008. – 334 с.

³⁴ Золотые страницы финансового права России : антология : в 4 т. / сост. А. А. Ялбулганов. – М. : Статут, 2002. – Т. 3 : Янжул, И. И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах / И. И. Янжул ; под ред. А. Н. Козырина. – 555 с.

³⁵ Кучеров, И. И. Налоги и криминал: историко-правовой анализ / И. И. Кучеров. – М. : Первая образцовая тип., 2000. – 350 с.

³⁶ 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.

³⁷ Кириллов, А. К. От подушной подати к подоходному налогу: податные реформы капиталистической России и их воплощение в Западной Сибири второй половины XIX - начала XX века / Кириллов А. К. ; Институт истории СО РАН. - Новосибирск : Параллель, 2017. - 177 с.

в качестве председателей присутствий. А. М. Новоторцева³⁸ в диссертации о развитии промышленного законодательства в России проанализировала деятельность податной инспекции в области контроля за работой торгово-промышленных предприятий, указав на законодательные ограничения, которые стали причиной ошибок податных инспекторов.

Наиболее комплексно функционирование податной инспекции представлено в работах следующих исследователей. Так, Ю. И. Петров³⁹ проанализировал становление податной инспекции в конце XIX в. в западных губерниях современной России, показал ее взаимодействие с местными органами, а также дальнейшее расширение ее обязанностей. В диссертационном исследовании Е. С. Кравцовой⁴⁰ всесторонне изучена модернизация налоговой системы России в 1885–1917 гг. Автор проанализировала роль податной инспекции, охарактеризовала основные налоги и сборы. Однако исследование сосредоточено на центральных регионах России и не затрагивает белорусские губернии.

В целом, следует отметить, что в Российской Федерации наблюдается значительный интерес к изучению проблемы функционирования податной инспекции в 1885–1917 гг.⁴¹

Среди зарубежных научных работ особый интерес вызывает труд Янни Коцониса⁴², в котором автор отметил, что до создания податной инспекции в 1885 г. в России не было возможности определить доходы плательщиков для их обложения налогами.

Публикаций по истории налоговой системы в Беларуси крайне мало. В работах белорусских историков эта тема практически не раскрыта. В исследованиях встречаются лишь отдельные сюжеты функционирования финансово-налоговой системы и деятельности податной инспекции в связи с изучением проблем экономического развития белорусской деревни или городов.⁴³

³⁸ Новоторцева, А. М. Развитие промышленного законодательства в России в конце XIX – начале XX века: 1881–1917 гг. : автореф. дис. ... канд. ист. наук : 07.00.02 / А. М. Новоторцева ; Ярослав. гос. пед. ун-т. – Ярославль, 2006. – 26 с.

³⁹ Петров, Ю. И. Становление и деятельность податной инспекции в 80-90-е годы XIX века: На материалах западного региона России; Петров, Ю. И. История становления податной инспекции в западных губерниях России в конце XIX столетия / Ю. И. Петров. – М. : URSS, 2015. – 215 с.

⁴⁰ 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.

⁴¹ Владимирова, Н. А. К вопросу о податных инспекторах Псковской губернии в конце XIX – начале XX вв. / Н. А. Владимирова // Псков : науч.-практ. ист.-краевед. журн. – 2017. – № 46. – С. 38–42.; Новоторцева, А. М. Профессиональная деятельность податных инспекторов Тверской губернии в конце XIX в.: микроисторический взгляд / А. М. Новоторцева // Локус: люди, о-во, культуры, смысл. – 2018. – № 4. – С. 25–40.; Кравцова, Е. С. «Податные инспекторы близко стоят к народному карману, но руки их чисты»: взаимоотношения налогоплательщиков с податной инспекцией в России на рубеже XIX – XX столетий / Е. С. Кравцова // Вестн. Рос. ун-та дружбы народов. Сер.: История России. – 2007. – № 4. – С. 12–22.; Кириллов, А. К. Стиль работы раскладочного присутствия и личность податного инспектора в томской губернии начала XX в.: фактор чиновника в эпоху становления подоходных налогов / А. К. Кириллов // Вестн. Томс. гос. ун-та. – 2022. – № 482. – С. 125–134.

⁴² Kotsonis Yanni. States of obligation: taxes and citizenship in the Russian Empire and early Soviet Republic / Yanni Kotsonis. – Toronto : Univ. of Toronto press, 2014. – 483 p.

⁴³ Верещагин, П. Д. Крестьянские переселения из Белоруссии (вторая половина XIX в.) / П. Д. Верещагин. – Минск : Изд-во БГУ, 1978. – 144 с.; Панютин, В. П. Социально-экономическое развитие белорусской деревни в 1861–1900 гг. / В. П. Панютин. – Минск : Наука і тэхніка, 1990. – 374 с.; Бейлькин, Х. Ю. Аграрный кризис конца XIX в. и структурная реконструкция сельского хозяйства Беларуси / Х. Ю. Бейлькин. – Минск : Беларус. наука, 2001. – 190 с.

Сведения о развитии торговли и промышленности, а также о налогообложении предприятий на территории Беларуси представлены в работах М. Ф. Болбаса⁴⁴, Н. И. Полетаевой⁴⁵, А. В. Бурачонка⁴⁶.

Особенности функционирования налоговой системы на территории Беларуси раскрываются в монографии А. П. Жытко⁴⁷, который указывал, что поместное дворянство Беларуси было обложено не только государственным поземельным и сословным налогами, но и с 1863 по 1897 г. процентным контрибуционным сбором, который негативно влиял на модернизацию помещичьего хозяйства.

В дальнейшем эта проблема получила развитие в работах С. А. Толмачевой⁴⁸, в которых автор охарактеризовала фискальную деятельность губернских по крестьянским делам присутствий по раскладке и взысканию контрибуционного процентного сбора с имений помещиков римско-католического вероисповедания.

Белорусскими историками были подготовлены коллективные исследования, в сжатой форме раскрывающие состояние налоговой системы, налогообложения различных групп населения, а также структуру и функции губернских и уездных финансово-налоговых органов на территории Беларуси⁴⁹.

Таким образом, историографический анализ показал, что комплексная разработка проблемы диссертационного исследования в отечественной и зарубежной исторической науке отсутствует.

Для решения исследовательских задач был использован комплекс разноплановых **источников**, которые были классифицированы по четырем группам: 1) нормативные правовые акты; 2) справочные издания и статистические сборники; 3) материалы периодической печати; 4) материалы делопроизводства.

⁴⁴ Болбас, М. Ф. Промышленность Белоруссии, 1860–1900 / М. Ф. Болбас. – Минск : Беларус. гос. ун-т, 1978. – 312 с.

⁴⁵ Полетаева, Н. И. Купечество Беларуси, 60-е гг. XIX – начало XX в. / Н. И. Полетаева // Весн. Віцеб. дзярж. ун-та. – 2004. – № 2. – С. 48–53; Полетаева, Н. И. Предприниматели Беларуси в конце XIX – начале XX в. и в 1920-е гг. : монография / Н. И. Полетаева. – Минск : Беларус. гос. экон. ун-т, 2023. – 253 с.

⁴⁶ Бурачонак, А. В. Развіццё прадпрымальніцтва ў фабрычна-заводскай вытворчасці Беларусі (1861–1914 гг.) : дыс. ... канд. гіст. навук : 07.00.02 / А. В. Бурачонак. – Мінск, 2012. – 151 л. + дадат. 183 л. табл.; Бурачонак, А. Рэгламентацыя падаткаабкладання прамысловага прадпрымальніцтва ў Беларусі ў другой палове XIX ст. / А. Бурачонак // Беларус. гіст. часоп. – 2011. – № 4. – С. 35–39.

⁴⁷ Жытко, А. П. Дваранства Беларусі перыяду капіталізму, 1861–1914 гг. : манаграфія / А. П. Жытко. – Мінск : Беларус. дзярж. пед. ун-т, 2003. – 233 с.

⁴⁸ Толмачова, С. А. Дзейнасць губерньскіх па сялянскіх справах прысутнасцей па спаганні кантрыбуцыйнага збору з памешчыцкіх маёнткаў на тэрыторыі беларусі (1863–1897 гг.) / С. А. Толмачова // Вес. БДПУ. Сер. 2, Гісторыя. Філасофія. Паліталогія. Сацыялогія. Эканоміка. Культуралогія. – 2019. – № 4. – С. 6–12.

Толмачова, С. А. Мясцовыя органы дзяржаўнага кіравання па рэалізацыі аграрнай палітыкі расійскага ўрада на тэрыторыі беларусі (1861–1914 гг.) : манаграфія / С. А. Толмачова. – Мінск : Беларус. дзярж. пед. ун-т, 2019. – 344 с.

⁴⁹ Нарысы гісторыі Беларусі : у 2 ч. / рэдкал.: М. П. Касцюк [і інш.]. – Мінск : Беларусь, 1994. – Ч. 1. – 527 с. – с. 407.; Гісторыя Беларусі перыяду капіталізму : вучэб.-метадыч. дапам. : у 5 ч. / склад.: А. П. Жытко [і інш.]; пад агул. рэд. А. П. Жытко. – Мінск : Беларус. дзярж. пед. ун-т, 2005–2009. – Ч. 4 : Буржуазныя рэформы ў другой палове XIX – пачатку XX ст. – 2009. – 168 с.; 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.; 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.

Нормативные правовые акты, большинство из которых содержатся в «Полном собрании законов Российской империи» (собрание 3-е), а также в «Своде законов Российской империи» (Том 5), дают представление о модернизации налогообложения, реформировании прямых налогов, содержат сведения о юридической и технической стороне деятельности податных инспекторов в ходе осуществления своих функций по налоговому контролю и проведению в жизнь новых реформ.

Справочные издания и статистические сборники позволяют определить кадровый состав податной инспекции, изучить деятельность уездных и губернских учреждений, проследить результативность налоговых преобразований через успешность поступления налогов и сборов в государственную казну, а также их влияние на экономическое развитие белорусских губерний в исследуемый период.

В материалах периодической печати публиковались сведения о функционировании финансово-налоговых органов, их количественном и качественном составе, а также указы и распоряжения центральных и местных органов власти и управления.

Материалы делопроизводства, отложившиеся в архивах, представляют особую ценность для исследования. Так, в Национальном историческом архиве Беларуси в Минске (НИАБ) в фондах 333, 340, 358–361, 557, 915, 2520, 2640 хранятся документы, регламентирующие финансово-налоговую деятельность, раскрывающие причины создания и функционирование податной инспекции, ее кадровый состав, а также документы о деятельности инспекторов на посту председателя налоговых присутствий и др. В Российском государственном историческом архиве (РГИА) материалы о деятельности податной инспекции на территории Беларуси содержатся, главным образом, в фонде 573 «Департамент окладных сборов Министерства финансов», а некоторые сведения о кадровом составе инспекторов хранятся в фонде 1349.

В основу **методологии исследования** положена теория модернизации. Исследование базируется на теоретико-методологических принципах историзма, объективности и ценностного подхода. Практическим инструментарием для достижения цели диссертации выступили как общенаучные, так и конкретно-исторические методы. Это позволило установить причины введения, функциональные обязанности, общее и особенное в формировании кадрового состава податной инспекции, а также в ее фискальной деятельности на территории Беларуси в 1885–1914 гг.

Концепция исследования. Ликвидация крепостного права в Российской империи знаменовало собой начало коренного перехода страны от стабильного (аграрного) к индустриальному обществу. Этот переход затронул все сферы жизнедеятельности государства, в том числе и налогово-финансовую сферу.

Тяжелое финансовое положение Российской империи в начале 80-х гг. XIX в. негативно отразилось на экономическом развитии государства, что выразилось в увеличении государственного долга, снижении курса рубля и

ценных бумаг, образовании хронических дефицитов. Проблемы усиливали кризисные явления в сельском хозяйстве и промышленности, а также политика государства после событий 1 марта 1881 г. В таких условиях возникла необходимость модернизации экономики и, в первую очередь, налоговой системы. По инициативе министра финансов Н. Х. Бунге были проведены ключевые реформы в финансово-налоговой сфере: отмена подушной подати, повышение ряда действовавших и введение новых налогов, усиление налогообложения состоятельных слоев населения и др. Перед ним, как и последующими министрами финансов, стояла цель реформировать отсталую систему прямых налогов и создать необходимые условия для введения подоходного налогообложения. Однако первые шаги в этом направлении выявили противоречия между желанием правительства провести финансово-налоговые преобразования и реальными возможностями для их реализации. В их основе лежало отсутствие на местном уровне специального органа и подготовленных чиновников налогового контроля, способных проводить новую политику в жизнь. В этой связи было решено учредить институт податной инспекции, который должен был стать началом создания будущей единой системы налогового управления.

Податная инспекция играла важную роль в проведении налоговых преобразований. Фискальная деятельность податных инспекторов позволила реализовать новые прямые налоги, среди которых значительное место занимали государственный квартирный налог, промысловый налог, государственный налог с недвижимых имуществ. Благодаря работе инспекторов, удалось усилить контроль за деятельностью торгово-промышленных предприятий, установить их обороты и прибыли, привлечь владельцев заведений к справедливому налогообложению. Кроме того, податные инспекторы стали проводниками государственной политики среди крестьян. Работа в этом направлении заключалась в контроле за поступлением окладных сборов, изучении экономического положения крестьянских хозяйств, а также учете их платежных способностей при уплате налогов и сборов, отбывании повинностей и взыскании недоимок. На территории Беларуси податные инспекторы отыгрывали значимую роль в экономическом развитии края, на них были возложены функции, которые в губерниях Европейской России всецело были в ведении органов земского самоуправления.

Во второй главе **«Создание податной инспекции: структура и функции»** раскрыты причины создания податной инспекции, установлена ее структура и трансформация с 1885 по 1914 г., проанализированы функции податной инспекции, а также их постепенное усложнение и расширение, вызванное введением новых налогов и совершенствованием налоговой системы, выявлены специфические функции инспекторов на территории Беларуси.

В третьей главе **«Кадровый состав податной инспекции»** выявлен процесс создания податных участков и комплектование штата инспекторов,

раскрыты особенности формирования количественного и качественного состава инспекции, установлены факторы, влиявшие на кадровый состав в связи с политикой самодержавия в Западном крае; рассмотрена динамика кадрового состава податной инспекции с 1885 по 1914 г., установлен социокультурный облик податных инспекторов посредством анализа уровня их образования, конфессионального и сословного состава, семейного положения, размера содержания и возраста вступления в должность.

В четвертой главе «**Фискальная деятельность податной инспекции в белорусских губерниях в 1885–1914 гг.**» установлена роль податной инспекции в реализации правил о взимании дополнительного раскладочного сбора с торговых и промысловых учреждений, промыслового и квартирного налогов, а также в оценке городской недвижимости для обложения казенными и земскими налогами. Проанализированы функции податной инспекции по раскладке поземельного налога, контролю за поступлением выкупных платежей и процентного контрибуционного сбора с доходов имений лиц польского происхождения на территории Беларуси. Выявлены особенности работа податных инспекторов в Беларуси в связи с полиэтническим и поликонфессиональным составом налогоплательщиков, особенностями поземельных отношений, наличием различных категорий сословия сельских обывателей, не свойственных русским губерниям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации

1. Для вывода Российской империи из сложного финансово-экономического положения правительством было инициировано проведение ряда модернизационных мероприятий в налоговой системе. Данные меры предусматривали ликвидацию и понижение существовавших налогов, в том числе подушную подать и выкупные платежи. С целью возместить понесенные убытки были приняты новые и видоизменены некоторые прямые налоги. Новые тенденции в системе налогообложения потребовали наличия подготовленных чиновников, способных реализовать реформы. С этой целью в 1885 г. при губернских казенных палатах был создан институт податной инспекции. Она была призвана служить государственным механизмом в деле преобразования системы налогообложения и постепенного перехода к подоходному принципу обложения.

В связи с введением новых налогов увеличивался штат податных инспекторов, вводились должности помощников, а в 1914 г. – младших и старших помощников инспекторов и делопроизводителей. Податные инспекторы непосредственно входили в состав коллегиальных уездных и городских податных, квартирных, раскладочных и по налогу с недвижимых имуществ присутствий, в которых они являлись председателями.

Окончательная раскладка налогов и ее утверждение происходили на заседаниях соответствующих губернских присутствий или распорядительных комитетов.

На новый фискальный орган был возложен обширный круг функций, которые эволюционировали от простого наблюдения и контроля за сбором и поступлением прямых налогов до их раскладки. Их можно свести в следующие группы: 1) наблюдение за правильным ведением торговли и участие в ее генеральных проверках; контроль за поступлением торговых сборов и взиманием дополнительного раскладочного и процентного сборов; председательствование в уездных податных и раскладочных присутствиях для раскладки дополнительного раскладочного сбора с торговли и промыслов; 2) участие в раскладке государственного налога с городских недвижимых имуществ и контроль за его поступлением; исчисление и контроль за поступлением государственного квартирного налога; определение ценности и доходности имуществ, подлежащих налогообложению; 3) участие в раскладке поземельных налогов и наблюдение за поступлением окладных сборов с сословия сельских обывателей, а также частных землевладельцев; установление точной доходности и ценности земельных угодий; наблюдение за привлечением всех земель, подлежащих обложению государственным поземельным налогом и земским сбором; участие в работе уездных по крестьянским делам учреждений и распорядительных комитетов;

На территории Беларуси условия службы податных инспекторов были более сложными, чем в русских губерниях. На них возлагались функции, которые в других губерниях выполняли органы земского самоуправления [1; 2; 6; 7; 8; 9; 10; 11].

2. Успешная реализация налоговых реформ требовала специально подготовленных чиновников, выступающих непосредственными представителями Минфина на местах. С этой целью был создан институт податной инспекции в качестве уездного органа управления.

Штатный состав податной инспекции формировался исходя из финансовых возможностей российского государства, введения новых налогов – квартирного, промыслового, с недвижимых имуществ и др., уровня развития торговли и промышленности в губернии. В белорусских губерниях число податных инспекторов выросло с 33 чел. в 1885 до 66 в 1914 г.

В связи с действием законоположения от 22 мая 1864 г. в Западном крае на должности инспекторов назначали политически благонадежных чиновников русского происхождения. С 90-х гг. XIX в. для кандидатов на замещение должности инспектора вводился высший образовательный ценз с необходимой теоретической и практической подготовкой. Такие же требования предъявлялись и к помощникам инспекторов, что способствовало формированию кадрового резерва и подготовке профессиональных кадров.

Для социокультурного облика инспектора на территории Беларуси были характерными следующие качества. Это – мужчина средних лет, получивший высшее образование, направленный на работу с других регионов. По

сословному происхождению являлся выходцем из дворян, военных, чиновников или священнослужителей, не католического вероисповедания, женатый, что соответствовало кадровой политике правительства в Западном крае [1; 3; 5; 6; 8; 9; 10; 11; 14].

3. С первых дней функционирования податной инспекции ее деятельность имела фискальный характер. Стремление скорейшего введения подоходного налога потребовало от российского правительства отказаться от феодального подушного налога и постепенно ликвидировать выкупные платежи. Это привело к модернизации исчисления и сбора налогов с сохранившихся статей доходов с физических и юридических лиц и к введению новых прямых налогов. Среди них особое место отводилось налогообложению торговых и промышленных предприятий. Податные инспекторы находились во главе организации контроля за торговлей и промыслами на местах. Их деятельность на посту председателя уездного или городского податного, а затем раскладочного присутствия, позволила определить реальные обороты и прибыли торгово-промышленных предприятий, реализовать правила о взимании дополнительного раскладочного и процентного сборов, а также о новом промысловом налоге. Благодаря их работе, налог с торгово-промышленных предприятий вовремя и стабильно поступал в государственный бюджет, а участие в генеральных проверках торговли и промыслов позволяло бороться с нарушениями со стороны налогоплательщиков.

Положительный эффект от деятельности податной инспекции позволил реализовать новые реформы в сфере налогообложения. С введением государственного квартирного налога в 1893 г. податные инспекторы возглавили городские по квартирному налогу присутствия, определяли стоимость наемной платы, проводили оценку квартир и распределяли налог среди домохозяев. Результатом их деятельности стало своевременное и полное поступление квартирного налога в государственную казну.

Податные инспекторы участвовали в оценке городской недвижимости для обложения казенными и земскими налогами. Это позволило собрать объективные данные для налогообложения, так как городская оценка недвижимых имуществ была, как правило, заниженной. С принятием закона от 6 июня 1910 г. государственный налог с недвижимых имуществ стал взиматься по окладной системе. В городах для исчисления и взимания налога создавались присутствия, в которых инспектору отводилась руководящая роль по определению размера оклада и взимания налога, что способствовало повышению поступлений в государственный бюджет.

В числе фискальных задач податной инспекции числились контроль за соблюдением «Устава о гербовом сборе», ревизии уездных казначейств, сбор налога с паровых котлов, а также работа по переоценке фабричных и заводских помещений и др. [1; 4; 6; 8; 9; 10; 11; 12; 13]

4. Фискальная деятельность податной инспекции включала и наблюдение за ходом поступления окладных сборов с крестьянского населения. Среди

главных налогов были государственный поземельный налог и выкупные платежи. В неземских губерниях разверстка поземельного налога возлагалась на губернские распорядительные комитеты и губернские по крестьянским делам присутствия, с которыми приходилось контактировать инспекторам. Участие в работе уездных по крестьянским делам присутствий и съездах мировых посредников способствовало детальному изучению условий крестьянской жизни, их платежной способности, установлению частных сроков взыскания сборов и повинностей. «Положение...» от 23 июня 1899 г. позволило податным инспекторам стать во главе контроля за взиманием поземельного налога и выкупных платежей. Совместно с земскими начальниками инспекторы по раскладочным приговорам утверждали частные сроки выплаты налога, контролировали деятельность органов волостного и сельского самоуправления. Податные инспекторы смогли провести работу по устранению нарушений со стороны волостной и сельской администрации, правильному расходованию денежных средств, расследованию причин образования недоимок и их ликвидации.

Государственный поземельный налог взимался и со всех частных землевладельцев. Кроме государственного поземельного налога, помещики римско-католического вероисповедания западных губерний выплачивали дополнительный процентный контрибуционный сбор с доходов своих имений. Контроль за своевременным поступлением данного сбора возлагался также на податную инспекцию.

По сравнению с земскими губерниями Российской империи важным отличием в деятельности податной инспекции на территории Беларуси являлись дополнительные функции, возложенные на местных фискальных агентов. Для податных инспекторов Виленской, Гродненской и Минской губерний возникали дополнительные трудности из-за отсутствия генерального межевания владений всех собственников земли. В силу объективных причин, связанных с мобилизацией земельной собственности, и субъективных (стремление землевладельцев уклониться от выплаты части налога) податная инспекция проводила работу по установлению точного количества удобной земли, подлежащей налогообложению. Работа податных инспекторов в Беларуси осложнялась полиэтническим и поликонфессиональным составом налогоплательщиков, особенностями поземельных отношений, наличием различных категорий сословия сельских обывателей, не свойственных русским губерниям.

Деятельность податных инспекторов позволила осуществить важные реформы в области прямого налогообложения, а также заложить необходимый фундамент для введения подоходного налога. Универсальность податной инспекции способствовала решению актуальных вопросов не только в финансовой сфере, но и в решении насущных вопросов местного населения [1; 4; 6; 8; 9; 10; 11; 12; 13].

Рекомендации по практическому использованию результатов

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в образовательном процессе в учреждениях высшего, среднего специального и общего среднего образования Республики Беларусь. Эмпирический и теоретический материал может явиться базисным при написании курсовых и дипломных работ, а также подготовки магистерских диссертаций, связанных с проблемами модернизации финансового-налоговой системы, кадровой политикой российского правительства на территории Беларуси, социально-экономического развития края в конце XIX – начале XX в. Выводы и положения, выносимые на защиту, могут быть полезными при подготовке лекционных и специальных курсов по экономической истории, написании учебных пособий и учебников, обобщающих научных работ по истории Беларуси. Материал представленного исследования может быть востребован в воспитательной работе со студентами, направленной на формирование уважительного отношения к законам и их исполнению, к служащим государственной власти и управления.

Выводы диссертации могут быть использованы органами власти и управления в качестве аналитического материала для совершенствования системы налогообложения и механизма сбора налогов в Республике Беларусь.

Список публикаций соискателя ученой степени

Статьи в научных изданиях в соответствии с п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоения ученых званий в Республике Беларусь

1. Давыдовский, А. В. Функционирование налоговой системы на территории Беларуси (1885–1914 гг.): историография проблемы / А. В. Давыдовский // Вес. БДПУ. Сер. 2, Гісторыя. Філасофія. Паліталогія. Сацыялогія. Эканоміка. Культуралогія. – 2022. – № 4. – С. 68–74.

2. Давыдовский, А. В. Создание института податной инспекции: структура и функции (1885–1914 гг.) / А. В. Давыдовский // Вес. БДПУ. Сер. 2, Гісторыя. Філасофія. Паліталогія. Сацыялогія. Эканоміка. Культуралогія. – 2023. – № 2. – С. 71–75.

3. Давыдовский, А. В. Динамика кадрового состава податной инспекции на территории Беларуси (1885–1914 гг.) / А. В. Давыдовский // Вес. БДПУ. Сер. 2, Гісторыя. Філасофія. Паліталогія. Сацыялогія. Эканоміка. Культуралогія. – 2023. – № 4. – С. 63–68.

4. Давыдовский, А. В. Фискальная деятельность податных инспекторов в сфере обложения торгово-промышленных предприятий (1885–1914 гг.) / А. В. Давыдовский // Вес. БДПУ. Сер. 2, Гісторыя. Філасофія. Паліталогія. Сацыялогія. Эканоміка. Культуралогія. – 2024. – № 2. – С. 81–86.

Статьи в научных сборниках

5. Давыдовский, А. В. Введение должности помощника податного инспектора на территории Беларуси в 1897 г. / А. В. Давыдовский // Вестн. Бобек. Сер.: Ист. науки и археология. Филос. науки. – 2024. – № 1. – С. 68–71.

Материалы конференций

6. Давыдовский, А. В. Податные присутствия и податные инспекторы на территории Беларуси во второй половине XIX – начале XX в. / А. В. Давыдовский // Беларусь и Европа: историко-культурное наследие и современность : материалы III междунар. науч.-практ. онлайн-конф., Минск, 29 апр. 2022 г. / Белорус. гос. пед. ун-т ; редкол.: А. В. Торхова (пред.) [и др.]. – Минск, 2022. – С. 32–37.

7. Давыдовский, А. В. Создание и деятельность института податных инспекторов на территории Беларуси / А. В. Давыдовский // Беларусь и Европа: историко-культурное наследие и современность : материалы III междунар. науч.-практ. онлайн-конф., Минск, 29 апр. 2022 г. / Белорус. гос. пед. ун-т ; редкол.: А. В. Торхова (пред.) [и др.]. – Минск, 2022. – С. 37–39.

8. Давыдовский, А. В. Историография проблемы функционирования налоговой системы на территории Беларуси (1885–1914 гг.) / А. В. Давыдовский // Беларусь, Смальявіцкі край и Эдвард Вайніловіч : матэрыялы навук.-практ. канф., Смальявічы, 7 кастр. 2022 г. / НАН Беларусі, Ін-т гісторыі ; рэдкал.: А. А. Каваленя (навук. рэд.) [і інш.]. – Мінск, 2022. – С. 123–134.

9. Давыдовский, А. В. Податные инспекторы на территории Беларуси (1885–1914 гг.) [Электронный ресурс] / А. В. Давыдовский // Евразийское пространство: межкультурное взаимодействие стран региона : материалы междунар. науч.-практ. онлайн-конф., Минск, 24 марта 2023 г. / Белорус. гос. пед. ун-т ; редкол.: А. В. Маковчик (пред.) [и др.] ; отв. ред. С. П. Шупляк. – Минск, 2023. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

10. Давыдовский, А. В. Институт податной инспекции на территории Беларуси (1885–1914) / А. В. Давыдовский // Глобальная наука и инновация 2023: Центральная Азия : материалы XIX междунар. науч.-практ. онлайн-конф., Астана, 10–15 апр. 2023 г. / Общенац. движение «БОБЕК», Конгр. ученых Казахстана ; редкол.: Е. Абиев [и др.]. – Астана, 2023. – Т. 1, № 1. – С. 22–25.

11. Давыдовский, А. В. Создание и деятельность института податной инспекции в Минской губернии в конце XIX в. / А. В. Давыдовский, науч. рук. А. П. Житко // XVII Машеровские чтения : материалы междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Витебск, 20 окт. 2023 г. : в 2 т. / Витеб. гос. ун-т ; редкол.: Е. Я. Аршанский (гл. ред.) [и др.]. – Витебск, 2023. – Т. 2. – С. 314–316.

12. Давыдовский, А. В. Деятельность податной инспекции на территории Беларуси в начале XX в. / А. В. Давыдовский // Евразийское пространство: межкультурное взаимодействие стран региона : материалы междунар. науч.-практ. онлайн-конф., Минск, 27 февр. 2024 г. / Белорус. гос. пед. ун-т. – Минск, 2024. – С. 103–107.

13. Давыдовский, А. В. Деятельность податных инспекторов в составе податных присутствий на территории Беларуси в конце XIX в. / А. В. Давыдовский // Современные исследования: теория и практика : сб. ст. VIII Междунар. науч.-практ. конф., Петрозаводск, 8 июля 2024 г. / Междунар. центр науч. партнерства «Новая Наука» ; под общ. ред. И. И. Ивановской, М. В. Посновой. – Петрозаводск, 2024. – С. 98–103.

14. Давыдовский, А. В. Социокультурный облик податных инспекторов Минской губернии 1885–1914 гг. / А. В. Давыдовский // Наука, личность, образование в эпоху перемен : сб. ст. II Междунар. науч.-практ. конф., Петрозаводск, 9 сентября 2024 г. / Междунар. центр науч. партнерства «Новая Наука» ; под общ. ред. И. И. Ивановской, М. В. Посновой. – Петрозаводск, 2024. – С. 87–93.

РЕЗЮМЕ

Давыдовский Александр Валерьевич
Создание и деятельность института податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг.

Ключевые слова: Беларусь, налоговая система, налогообложение, податная инспекция, податные инспекторы, налоги, сборы

Целью диссертационного исследования является установление и раскрытие причин введения, функциональных обязанностей, общего и особенного в формировании кадрового состава института податной инспекции, а также основных направлений фискальной деятельности податных инспекторов на территории Беларуси в 1885–1914 гг.

Методы исследования. В основу исследования положена теория модернизации. Исследование базируется на теоретико-методологических принципах историзма, объективности и ценностного подхода. Практическим инструментарием исследования явились как общенаучные (анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, восхождение от конкретного к абстрактному, статистический анализ и др.), так и конкретно-исторические (историко-генетический, историко-сравнительный, историко-типологический, историко-системный) методы.

Полученные результаты и их новизна. В диссертационном исследовании впервые в отечественной и зарубежной историографии раскрыта деятельность института податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг. Выявлены причины создания, структура, функции податной инспекции, рассмотрен ее кадровый состав, охарактеризован социокультурный облик инспекторов. Впервые установлены основные направления фискальной деятельности податных инспекторов, дана оценка ее эффективности. Новым стало выявление специфических функций податной инспекции на территории Беларуси.

Рекомендации по использованию. Результаты исследования могут быть использованы при подготовке учебных пособий и учебников, обобщающих научных работ по истории Беларуси и России, лекционных и специальных курсов по экономической истории. Материалы диссертации могут быть востребованы органами власти и управления для совершенствования системы налогообложения и механизма сбора налогов в Республике Беларусь.

Область применения: история Беларуси, история России, историография, источниковедение.

РЭЗІЮМЭ

Давыдоўскі Аляксандр Валер'евіч Стварэнне і дзейнасць інстытута падатнай інспекцыі на тэрыторыі Беларусі ў 1885–1914 гг.

Ключавыя словы: Беларусь, падатковая сістэма, падаткаабкладанне, падатная інспекцыя, падатныя інспектары, падаткі, зборы

Мэтай дысертацыйнага даследавання з'яўляецца ўстанаўленне і раскрыццё прычын увядзення, функцыянальных абавязкаў, агульнага і асаблівага ў фарміраванні кадравага складу інстытута падатнай інспекцыі, а таксама асноўных напрамкаў фіскальнай дзейнасці падатных інспектараў на тэрыторыі Беларусі ў 1885–1914 гг.

Метады даследавання. У аснову даследавання пакладзена тэорыя мадэрнізацыі. Даследаванне грунтуецца на тэарэтыка-метадалагічных прынцыпах гістарызму, аб'ектыўнасці і каштоўнаснага падыходу. Практычным інструментарыем даследавання з'явіліся як агульнанавуковыя (аналіз і сінтэз, індукцыя і дэдукцыя, параўнанне, узыходжанне ад канкрэтнага да абстрактнага, статыстычны аналіз і інш.), так і канкрэтна-гістарычныя (гісторыка-генетычны, гісторыка-параўнальны, гісторыка-тыпалагічны, гісторыка-сістэмны) метады.

Атрыманыя вынікі і іх навізна. У дысертацыйным даследаванні ўпершыню ў айчыннай і замежнай гістарыяграфіі раскрыта дзейнасць інстытута падатнай інспекцыі на тэрыторыі Беларусі ў 1885–1914 гг. Выяўлены прычыны стварэння, структура, функцыі падатнай інспекцыі, разгледжаны яе кадравы склад, ахарактыравана сацыякультурнае аблічча інспектараў. Упершыню ўстаноўлены асноўныя напрамкі фіскальнай дзейнасці падатных інспектараў, дадзена ацэнка яе эфектыўнасці. Новым стала выяўленне спецыфічных функцый падатнай інспекцыі на тэрыторыі Беларусі.

Рэкамендацыі па выкарыстанні. Вынікі даследавання могуць быць выкарыстаны пры падрыхтоўцы вучэбных дапаможнікаў і падручнікаў, абагульняючых навуковых прац па гісторыі Беларусі і Расіі, лекцыйных і спецыяльных курсаў па эканамічнай гісторыі. Матэрыялы дысертацыі могуць быць запатрабаваны органамі ўлады і кіравання для ўдасканалення сістэмы падаткаабкладання і механізму збору падаткаў у Рэспубліцы Беларусь.

Галіна ўжывання: гісторыя Беларусі, гісторыя Расіі, гістарыяграфія, крыніцазнаўства.

SUMMARY

Davidouski Aliaksandr Valerievich

Creation and activity of the institute of tax inspection on the territory of Belarus in 1885–1914

Keywords: Belarus, tax system, taxation, tax inspection, tax inspectors, taxes, fees

The purpose of the dissertation research is to identify and reveal the reasons for the establishment, functional responsibilities, and the common and unique aspects in the staffing of the institution of tax inspectors, as well as the main areas tax inspectors' fiscal activities on the territory of Belarus in 1885–1914.

Research methods. The research is based on the theory of modernization. The research is based on the theoretical and methodological principles of historicism, objectivity and value approach. The practical tools of the research were both general scientific (analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, ascent from the concrete to the abstract, statistical analysis, etc.) and concrete historical methods (historical-genetic, historical-comparative, historical-typological, historical-systemic).

The results obtained and their novelty. In the dissertation research, for the first time in domestic and foreign historiography, the activities of the institute of tax inspection on the territory of Belarus in 1885–1914 has been revealed. The reasons for the creation, structure, and functions of the tax inspection has been revealed, its personnel composition has been considered, and the socio-cultural appearance of inspectors has been characterized. For the first time, the main directions of the fiscal activity of tax inspectors have been established, and an assessment of its effectiveness has been given. The identification of specific functions of the tax inspection on the territory of Belarus has become new.

Recommendations for use. The results of the research can be used in the preparation of educational tutorials and textbooks, generalized scientific studies on the history of Belarus and Russia, lectures and special courses on economic history. The materials of the dissertation can be in demand by the authorities and management to improve the taxation system and the mechanism of tax collection in the Republic of Belarus.

Field of application: the history of Belarus, the history of Russia, historiography, source studies.