

Е. С. Кравцова*Курский государственный медицинский университет, г. Курск, Россия,**e-mail: elenakravcova@yandex.ru*

ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ В ГОДЫ ПЕРВОЙ МИРОВОЙ ВОЙНЫ (по воспоминаниям П. Л. Барка)

Статья посвящена анализу важнейшей проблемы любого государства – модернизации фискальной системы. Эффективная налоговая политика является совокупностью желания государства получить средства и возможности налогоплательщика выплатить без подрыва своего хозяйства. Несмотря на то что преобразования в указанной сфере начались еще в середине 1880-х гг., к началу Первой мировой войны не был осуществлен переход к прогрессивному принципу обложения – подоходному налогу. В отношении других видов обложения проводились незначительные изменения. Такая медлительность Министерства финансов вызывала критику общественности, политических партий и в результате привела к росту недовольства и революционным событиям 1917 г.

Недостатки в области налогообложения лучше всего были известны тем, кто непосредственно работал в данной сфере на всех уровнях – акцизным чиновникам, податным инспекторам, служащим казенных палат, различных департаментов и, конечно, министрам финансов. Размышления по указанным вопросам можно найти в воспоминаниях С. Ю. Витте, В. Н. Коковцева, П. Л. Барка, к работам которого непосредственно обратимся. Именно на время его министерства приходится кардинальные изменения в системе фиска, главным из которых является переход к подоходному обложению. В своих записках министр рассуждает о проблеме реформирования налоговой системы, анализирует плюсы и минусы различных предложений, представляет точки зрения политических деятелей, что дает возможность проследить не только изменения на уровне правового поля, но и столкновения разных экономических подходов и возможностей их реализации на практике.

Принятые П. Л. Барком изменения были очень важны для бюджетной политики: отход от винной монополии, переход к подоходному налогу с прогрессивной шкалой, подготовка серии законов о реформировании имеющихся сборов, – но приняты они были очень поздно, когда страна уже входила в «мертвую петлю» революционных событий.

Ключевые слова: история России, налоговая система, министр финансов, модернизация, акцизы, прямые налоги, бюджет, финансы.

Для цитирования: Кравцова Е. С. Проблемы реформирования налоговой системы Российской империи в годы Первой мировой войны (по воспоминаниям П. Л. Барка) // Экономическая история. – 2017. – Т. 13. – № 4. – С. 38–47.

Е. S. Kravtsova*Kursk State Medical University, Kursk, Russia, e-mail: elenakravcova@yandex.ru*

THE PROBLEMS OF THE TAX SYSTEM REFORMATION IN THE RUSSIAN EMPIRE DURING THE FIRST WORLD WAR (based on the memoirs of P. L. Bark)

The article is focused on the analysis of one of the key problems of any state – the modernization of the fiscal system. The effective tax policy is a combination of the desire of the state to receive funds and opportunities of a taxpayer to pay without undermining his economy. Despite the fact that the reforms in this area began in the mid-1880s by the beginning of the First World War the

© Кравцова Е. С., 2017

transition to the progressive principle of taxation – income tax – had not been made. In relation to other types of taxation minor changes had occurred. The slowness of the Ministry of Finance caused the public criticism and the indignation of political parties, which as a result led to the growth of discontent and revolutionary events of 1917.

The shortcomings in the field of taxation were best known to those who worked directly in that field at all levels: to excise officials; tax inspectors; employees of state chambers, various departments and the Ministers of Finance. The reflections on these issues can be found in the memoirs of S. J. Witte, V. N. Kokovtsev, and P. L. Bark. The works of the latter was analyzed in detail. Exactly at the time of his ruling the significant changes in the fiscal system took place, the chief of which was the transition to the income taxation. In his notes he wrote on the issue of the tax system reformation, analyzed the pros and cons of the various positions on the issue, commented on the viewpoints of various politicians. The works by P. L. Bark gave the opportunity to trace the changes not only in the legal system, but also to evaluate the clash of different economic approaches and the opportunities of their implementation in practice.

The changes adopted by P. L. Bark were very important for fiscal policy: the abolition of the wine monopoly, the transition to the personal income tax with a progressive scale, the drafting of laws on the reform of the existing fees, but they were taken very late, when the country entered the «loop-the-loop» of the revolutionary events.

Keywords: History of Russia, tax system, Minister of Finance, modernization, excise taxes, direct taxes, budget, Finance.

For citation: Kravtsova E. S. The Problems of the Tax System Reformation in the Russian Empire during the First World War (based on the memoirs of P. L. Bark), *Jekonomicheskaja istorija* = Economic history. 2017. 13(4). P. 38–47.

Введение

Финансовое состояние государства, особенно в кризисный период, неизменно вызывает интерес у исследователей. Не стала исключением и Первая мировая война.

Безусловно, личность последнего министра финансов Российской империи вызывает большой интерес, не только стремительной карьерой и подходом к решению бюджетных проблем. Так, основную задачу своего министерства П. Л. Барк видел в переходе от «пьяного» бюджета к «трезвому», и введении подоходного налога [1, с. 292].

Методы

Первыми анализировать финансово-экономическую ситуацию стали современники тех событий – политики и экономисты – еще в период военных действий, которые понимали необходимость финансово-налоговой реорганизации [9; 21; 33]. Вопросы налогообложения часто являлись темами для дискуссий представителей различных партий [6; 19]. Наибольшее число публикаций касалось введения в России принципиально нового подоходного налога, причем их авторы были как из числа его противников, так и сторонников [7; 10; 27; 28].

В советский период историю налогов также затрагивали попутно и другие исследователи, чаще всего с идеологических позиций [24; 25]. Из общего ряда выделяется работа Л. Е. Шепелева [35], автор которой высказал смелую мысль о том, что финансовое ведомство было наиболее либеральным из всех остальных, способным к проведению реформ буржуазного толка.

Современный период характеризуется увеличением интереса к экономической истории России и, соответственно, к ее налогообложению, в том числе в период Первой мировой войны [4; 12; 25; 32].

Продолжала выходить литература о деятельности министров финансов той эпохи [3; 13; 23; 29–31], в том числе о фигуре П. Л. Барка [5] и, конечно, воспоминания министра финансов [1; 2].

Результаты

В период руководства финансовым ведомством П. Л. Барк провел серию преобразований.

1. В области прямых налогов: 1) были повышены существовавшие реальные налоги (поземельный, квартирный, с городских имуществ, промысловый, сбор со

специальных текущих счетов); 2) введены новые: временный налог на прирост прибыли предприятий и лиц, доходы которых возросли; сбор с денежных капиталов, обеспеченных в качестве долгов, лежащих на недвижимых имуществах; военный налог.

II. В косвенном обложении: 1) дважды повышены существовавшие акцизы на табак, сахар, спички, нефтепродукты; 2) повышены акцизы на виноградные вина, фруктово-виноградный спирт, на пиво- и медоварение, таможенной пошлины, с прессованных дрожжей; 3) введены акцизы на чай и хлопок русского происхождения, перевозимый по железным дорогам.

III. В сфере пошлин и сборов: 1) введены временные налоги на увеселения и зрелища, тотализатор; 2) повышены страховые и судебные пошлины, гербовые и портовые сборы; 3) введена новая повышенная оценка земли для исчисления наследственных пошлин.

IV. В сфере тарифов: 1) повышены почтовый, телеграфный, грузовой тарифы; 2) введены новые налоги на телефоны и временный налог на перевозку пассажиров и грузов.

О своем назначении П. Л. Барк пишет с огромным восхищением императором: «Государь все время смотрел на меня своими лучистыми, пронизательными, бесконечно добрыми глазами» [1, с. 158]; «Государь внимательно слушал мои объяснения, зачастую прерывал меня вопросами, относившимися до разных областей финансового ведомства...» [1, с. 159]. В этой беседе Барк излагал свои взгляды на трансформацию принципов налогообложения, главными из которых были: отход от винной монополии, которая «подрывает народное благосостояние»; скорейшее введение подоходного налога (все активно о нем говорили, но не осуществляли шаги к его реализации [17]), который «служит краеугольным камнем благоустроенной финансовой системы в более передовых странах» [1, с. 159]. Особенно растрогали Барка слова императора, в которых предлагалось место министра: «Я решил предложить вам портфель мини-

стра финансов с тем, чтобы вы изменили нашу финансовую систему по моим указаниям и соответственно высказанным вами взглядам. Я знаю, что это задача не легкая, но я убежден, что благодаря вашему опыту и знаниям вы с нею справитесь. Я уверен, что вы примете на себя это бремя на пользу России и для меня» [1, с. 160].

В рескрипте о назначении П. Л. Барка на должность министра финансов Николай II фактически высказал собственное видение обновленной налоговой системы «во благо Моего возлюбленного народа». Были обозначены: повышение доходов государства не через повышение налогов с населения, а через использование государственного богатства, бережливость; отказ от винной монополии, введение подоходного принципа налогообложения [1, с. 162–163]. По мнению Барка, рескрипт показывал намерение государя провести новую финансовую систему, уже не основанную на громадном доходе от продажи алкоголя. Императорская декларация открывала новую эру и заключала в себе надежду на национальное возрождение [1, с. 166].

Введенная С. Ю. Витте винная монополия была важнейшим поставщиком денег в казну, давая треть общегосударственного дохода. П. Л. Барк в своих записках отмечает, что, путешествуя в 1913 г. по Волге, Николай II окончательно утвердился в своем желании отменить винную монополию: «Он видел крестьян зажиточных и довольных условиями своей жизни, но он также мог наблюдать и большую нищету, и несчастные семьи. Эта бедность была часто следствием пьянства отца семейства» [1, с. 131]. Стараясь значительно увеличить поступления в казну, министры финансов делали ставку на рост всех существовавших налогов и увеличение потребления алкоголя [8; 14–16; 20; 22; 34], главными покупателями которого и были крестьяне. Барк отмечает, что «создавался порочный круг: Министерство финансов поощряло пьянство и этим наносило ущерб благосостоянию народа, который должен был бы быть базой бюджетного равновесия и про-

цветания нашей Родины» [1, с. 131]. Отметим, что автор подчеркивает глубоконравственные послы императора, который считал безнравственным увеличивать доходы страны за счет эксплуатации народного порока, «так как наибольшая статья доходов была построена на народном пьянстве» [1, с. 132].

Многие чиновники скептически относились к идее Николая II бороться с народным пьянством, поскольку считали его укоренившимся в народе, и «никакие меры, даже самые суровые, не удержат его от пьянства и всякие попытки регулировать продажу водки будут напрасны. Потребление алкоголя было всегда проблемой в России. С самых первых времен нашей национальной истории русский народ имел привычку пить. У нас было много пословиц, которые выражали общее мнение, что вино и алкоголь необходимы для счастья народа. Даже наши законы отражали эту психологию, и суд рассматривал нетрезвое состояние, как смягчающее вину обстоятельство для совершившего преступление» [1, с. 167]. Государство же активно использовало эту пагубную привычку населения для увеличения бюджета. Особенно выросла эта тенденция в период министерства С. Ю. Витте, который, несмотря на протесты стороны губернаторов, представителей земств и городов, расширял количество казенных винных лавок. Барк видел реализацию идеи отмены винной монополии: «Первая должна быть направлена к уменьшению пунктов, торгующих спиртными напитками, а вторая должна преследовать цель — поднять моральный и интеллектуальный уровень народа» [1, с. 167].

Барк считал, что император решился на шаг преобразований налоговой системы значительно раньше, но появляющиеся внутренние и внешние проблемы сдерживали его желания. Как показал дальнейший ход событий, решение реформировать налоговую систему, принятое в конце 1913 г. было несвоевременным из-за вступления России в Первую мировую войну.

Видение измененной фискальной системы у министра финансов В. Н. Коковцева

и императора при этом разнилось. Министр делал ставку на поправки винной монополии, «он убеждал палаты, что система Министерства финансов была прекрасная. Он не допускал мысли, что он виноват в увеличении алкоголизма среди народа и думал, что невозможно изменить исконные привычки нации законами и административными мерами» [1, с. 134–135]. Такая позиция подверглась осуждению с разных сторон.

П. Л. Барк отмечал, что «граф Витте нападал на этот проект с особой ожесточенностью. Он заявил, что этот проект скомпрометирует акцизную реформу, которую он в свое время провел с целью уменьшить злоупотребление алкоголем. Монополия, которая заменила акцизный сбор, должна была препятствовать невероятной наживе откупщиков и вместе с тем улучшить качество водки» [1, с. 135].

Другие же (министр путей сообщения С. В. Рухлов, министр земледелия А. В. Кривошеин, император Николай II) считали алкоголизм национальным злом, которое подстрекает и развивает Минфин: «Министерство финансов было очень радо возможности с легкостью увеличивать доходы бюджета, пользуясь тем, что монополия была под его абсолютным контролем; оно работало над тем, чтобы расширять продажу винных напитков. Пьянство увеличивалось с невероятной быстротой. Государство, которое заменило откупщиков, эксплуатировало еще больше, чем они, слабость земледельческого населения» [1, с. 134].

Став министром финансов и отменив столь нежелательную винную монополию, П. Л. Барк занялся поиском новых статей дохода в бюджет.

Для разработки плана реформирования была создана специальная комиссия, которой в воспоминаниях уделяется большое внимание. В ее состав входили государственный контролер П. А. Харитонов, член Государственного совета С. Ю. Витте, министры земледелия А. В. Кривошеин, путей сообщения С. В. Рухлов, торговли и промышленности С. И. Тимашев, член Совета министра финансов П. П. Мигулин и

бывший товарищ министра финансов, специалист по налоговым вопросам, член Государственного совета Н. Н. Покровский. П. Л. Барк отмечал, что не все его надежды на деятельность совещания оправдались: «Несмотря на свою многоречивость в нашей небольшой коллегии Мигулин принес много пользы критикой некоторых министерских предположений. От нашего предварительного совещания я ожидал, однако, не только критики проектов, разработанных в Министерстве финансов, но также какой-нибудь новой, живой мысли, для облегчения чрезвычайно трудной задачи, выпавшей на долю ведомства по изысканию таких источников, которые могли бы пополнить целую треть наших бюджетных поступлений, взамен выпавшего питейного дохода. Я очень рассчитывал в этом отношении на Н. Н. Покровского, как большого знатока податного дела, а также на изобретательность Мигулина, но оба они ограничивались критикой и со своей стороны не прибавили ничего существенного к предположениям министерства. Живые же практические мысли оказались, как всегда, у графа С. Ю. Витте» [1, с. 280]. Как следует из воспоминаний П. Л. Барка, Витте был верен себе в приоритетности косвенного налогообложения: анализируя возможности повышения доходности бюджета, Витте указывал, что доход от винной монополии был значимым из-за охвата большого количества населения, значит, следовало «привлечь именно это большинство к уплате какого-либо другого налога, более равномерно распределяемого и более справедливого, но захватывающего всю толщу населения. Вследствие чего надлежало обложить такие предметы, которые насущно необходимы в каждом, даже самом скромном обиходе», т. е. одежду и продукты питания; «из продуктов питания граф Витте предложил обложить хлеб, одежду же предполагал обложить при продаже тканей» [1, с. 281]. Барк отмечал, что у первого предложения Витте было очень мало сторонников. Введение такого налога привело бы к появлению новых социальных, экономиче-

ских и политических проблем: налог лег бы новым фискальным грузом на беднейшее население, увеличил бы рост недовольства правительством в целом и Николаем II в частности. Механизм обложения был очень сложным и дорогостоящим, а «П. П. Мигулин привел историческую справку об установлении в одном из западных государств налога на помол, но тут же прибавил, что этот налог оказался весьма непопулярным и правительство [было] вынуждено отменить его после непродолжительного взимания» [1, с. 281].

Предложение об обложении одежды нашло значительно больше сторонников, особенно после того, как стало известно о налоге на ткани в Японии. Барк отмечал, что ему эта идея очень понравилась из-за возможного прогрессивного обложения – чем дороже ткань, тем выше налог. Отметим, что попытка такого подхода в нашей налоговой системе уже имела – прямой квартирный налог, который при реализации не дал значимых фискальных результатов [18]. При этом Барк всякий раз возвращался к вопросу о подходящем налогообложении: «По моему же мнению подходящий налог должен был стать краеугольным камнем при перестройке нашей податной системы и к проведению этого налога были направлены все мои помыслы» [1, с. 282].

Однако налогу на ткань не суждено было быть введенным. После грамотной разработки Главным управлением неокладных сборов проекта налога на ткань в обществе началась волна недовольства. По мнению П. Л. Барка, особенно отличался А. И. Шингарев, придумавший кличку для этого налога – «порубашечный сбор», так как акциз касался крестьян и усматривались «отголоски прежней, столь ненавистной подушной подати».

Стоит подчеркнуть, что с организацией обложения ткани Министерство финансов использовало старую схему, которая повторяла опыт обложения сахара, табака, спичек, т. е. введение на фабриках акцизного надзора. Это привело к мануфактурным магнатам к беспокойству и они мобилизовали

все силы, чтобы провалить начинания Министерства финансов. «В этих целях был применен старый испытанный прием, который практиковался еще дореформенным Государственным советом, когда сановные старцы хотели похоронить негодный им законопроект какого-нибудь министра, не желая вместе с тем высказываться открыто против него. Ко мне явилась депутация крупнейших московских фабрикантов и объяснила мне, что законопроект министерства, который был послан на их заключение, нуждается в существенных поправках. Главное управление неокладных сборов допустило в нем ряд технических неудобств, и применение его на практике может вызвать очень серьезные замешательства в фабричном производстве. Ввиду этого, московские фабриканты просили меня подвергнуть законопроект обсуждению при их участии, дабы совместными усилиями разработать такие нормы, которые были бы вполне приемлемы. Передача проекта на рассмотрение совещания, с участием лиц, заинтересованных в его провале, означала, конечно, похороны его по первому разряду, так как, несомненно, на каждом заседании возбуждались бы все новые и новые вопросы с целью запутать все дело» [1, с. 283]. К разработке законопроекта были подключены многие заинтересованные лица, включая министра торговли и промышленности князя В. Н. Шаховского. В результате 20 апреля 1916 г. он внес представление в Совет министров закон об обложении льняных тканей, пряжи льна-сырца и льняного волокна, причем Комитету по делам льняной и джутовой промышленности должно было предоставляться право самостоятельно устанавливать ставки налога «в размере, нужном для покрытия расходов Комитета» [1, с. 284].

П. Л. Барк в воспоминаниях описывает и взаимоотношения с Государственной думой по вопросам бюджетной политики, а именно о совещании о налогах в Министерстве финансов, в котором приняли участие министры земледелия, торговли и промышленности, путей сообщения, государствен-

ный контролер и многие члены Государственного совета и Государственной думы. «Должен сознаться, что я испытал большое разочарование после нескольких заседаний совещания о налогах. Задача момента была совершенно проста; необходимо было экстренно изыскать новые источники налоговых поступлений, которые хотя бы в части могли пополнить утраченный казной доход от продажи крепких напитков» [1, с. 291]. При этом совещание превратилось в патетику относительно необходимости разработки совершенно новой налоговой системы. Барк подчеркивал, что «ни для кого не было тайной, что наша налоговая система далека от совершенства, но заняться в начале войны разработкой нового плана налоговой реформы и проведением его через все инстанции означало бы отсрочку получения необходимых для государственного казначейства средств на многие годы» [1, с. 291].

Предложения, которые выносились Министерством финансов на обсуждение совещания, не встречали поддержки. Особой критике подвергся железнодорожный налог, так как считалось, что произойдет отток перевозчиков на водный транспорт и гужевую перевозку и, следовательно, доходы сократятся.

Особое место в воспоминаниях П. Л. Барка занимает вопрос введения подоходного налога: «Я хотел воспользоваться первым возобновлением законодательной сессии, чтобы провести подоходный налог, и только после проведения подоходного налога, который, по моему мнению, должен был служить краеугольным камнем новой налоговой системы, можно было бы заняться разработкой целого плана, осуществление которого растянулось бы на много лет. Вводить подоходный налог по ст. 87 я не считал целесообразным, так как он имел ожесточенных противников как в Государственной Думе, так и в Государственном Совете, и при дальнейшем рассмотрении в этих учреждениях закона, проведенного по ст. 87, таковой наверно был бы отклонен» [1, с. 292]. В этой связи министром был

разработан целый план реформирования системы: принять по ст. 87 налоговые законы, обсужденные и одобренные комиссией, затем, с началом законодательной сессии, принять подоходный налог и «только после проведения подоходного налога, который, по моему мнению, должен был служить краеугольным камнем новой налоговой системы, можно было бы заняться разработкой целого плана, осуществление которого растянулось бы на много лет» [1, с. 292].

Барк подчеркивал, что принятие подоходного налога в Государственной думе шло очень медленно, с огромными проволочками, и законопроект был рассмотрен только весной 1916 г. Такое промедление отрицательно сказалось на формировании государственного бюджета, но необходимо подчеркнуть, что и реальные доходы от налога были минимальными. Так, только в

Курской губернии на ноябрь 1917 г. поступило всего 36 % от назначенных Министерством финансов 5 млн руб. [11, л. 290].

Заключение

Таким образом, в воспоминаниях П. Л. Барка уделено большое внимание проблеме реформирования налоговой системы России, и они обязательно принесли бы свои плоды, если бы не дезорганизация экономической жизни страны, приведшая к огромному бюджетному дефициту, вызванному в том числе поспешностью в проведении ряда реформ. Либеральные преобразования, инициированные министром, наталкивались на противодействие консервативных кругов и в Думе, и в Государственном совете, и в окружении императора. В целом фискальная политика последнего министра финансов была весьма противоречивой и требует дальнейшего объективного изучения.

Библиографический список

1. Барк П. Л. Воспоминания последнего министра Российской империи. 1914–1917. – М. : Кучково поле, 2016. – Т. 1. – 492 с.
2. Барк П. Л. Воспоминания последнего министра Российской империи. 1914–1917. – М. : Кучково поле, 2016. – Т. 2. – 543 с.
3. Барков Б. М. Российские реформаторы XIX – начала XX века. – М. : ЮИ МВД РФ, 2001. – 30 с.
4. Беляев С. Г. Государственный бюджет России в годы Первой мировой войны // На пути к революционным потрясениям. Из истории России второй половины XIX – начала XX в. Материалы конференции памяти В. С. Дякина. – СПб. – Климов : Изд-во СПбГУ, 2001. – С. 299–310.
5. Беляев С. Г. П. Л. Барк и финансовая политика России. 1914–1917 гг. – СПб. : Изд-во СПбГУ, 2002. – 620 с.
6. Боголепов Д. Война и финансы. – М. : Тип. Л. Г. Сазонова, 1917. – 31 с.
7. Вербицкий А. Г. Основные формы подоходного обложения в их историческом развитии и система законодательства о подоходном налоге в России. – Иркутск, 1916. – 87 с.
8. Воробьев С. Е. Эволюция гербового сбора в России во второй половине XIX – начале XX в. (на материалах Курской губернии) : дис. ... канд. ист. наук. – Белгород, 2016. – 214 с.
9. Гензель П., Соколов А. К вопросу о финансовой реформе в России // Вопросы финансовой реформы в России / под ред. В. Я. Железнова. – М. : Т-во «Печатня С. П. Яковлева», 1916. – Т. 1. – Вып. 2. – С. 1–4.
10. Гортинский В. Подоходный налог (исторический очерк) // Вопросы податного обложения. – 1917. – № 11. – С. 4–10.
11. Государственный архив Курской области. – Ф. Р-322. – Оп. 1. – Д. 67.
12. Захаров В. Н., Петров Ю. А., Шацлло М. К. История налогов в России. IX – начало XX в. – М. : РОССПЭН, 2006. – 296 с.
13. Корелин А. П., Степанов С. А. С. Ю. Витте – финансист, политик, дипломат. – М. : Терра, 1998. – 463 с.
14. Кравцова Е. С. Освобожденные от призыва облагались прямым налогом // Военно-исторический журнал. – 2008. – № 2. – С. 64–66.
15. Кравцова Е. С. Налоговая система России в конце XIX – начале XX в. // Преподавание истории в школе. – 2009. – № 5. – С. 44–47.
16. Кравцова Е. С. Особенности налоговой системы России на рубеже XIX–XX вв. // Преподавание истории в школе. – 2008. – № 3. – С. 7–10.

17. *Кравцова Е. С.* Подоходный налог в Российской империи на рубеже XIX–XX вв.: от идеи до воплощения в жизнь // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: История России. – 2008. – № 5. – С. 89–93.
18. *Кравцова Е. С.* Дискуссия о принятии квартирного налога в России в конце XIX века // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2012. – № 4–1 (43). – С. 139–141.
19. *Кузовков Д. В.* Какие налоги должно установить Учредительное Собрание. – М. : Дело, 1917. – 32 с.
20. *Ларина О. Г., Трусова Н. С.* Исторические аспекты развития налогообложения в XIX–XX веках (на примере Курской губернии) // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: История и право. – 2017. – № 1. – С. 6–15.
21. *Левин И. И.* Проблемы финансовой боевой готовности и финансовая боевая готовность России // Известия общества финансовой реформы. – 1914. – № 9. – С. 5–36.
22. *Марискин О. И., Скворцова И. Г., Соловьева Ю. О.* Налоговая система и денежное обращение в России в период Первой мировой войны // Экономическая история. – 2014. – № 4 (27). – С. 44–49.
23. *Петишикина С. Н.* Министры финансов России XIX века (краткие очерки о государственной деятельности). – М. : Изд-во Института экономики РАН, 1995. – 42 с.
24. *Погребинский А. П.* Государственные финансы царской России в эпоху империализма. – М. : Госфиниздат, 1968. – 167 с.
25. *Сапилов Е. В.* Государственные доходы, расходы, налоги в дореволюционной России. – М. : Изд-во Института экономики РАН, 2001. – 180 с.
26. *Сидоров А. Л.* Финансовое положение России в годы Первой мировой войны (1914–1917). – М. : Изд-во АН СССР, 1960. – 579 с.
27. *Соболев М.* Перестройка финансовой системы России в связи с введением подоходного налога и поимущественных налогов // Вопросы финансовой реформы в России / под ред. В. Я. Железнова. – М. : Т-во «Печатня С. П. Яковлева», 1915. – Т. 1. – Вып. 1. – С. 1–12.
28. *Соколов А.* Подоходный налог // Вопросы финансовой реформы в России. – М. : Т-во «Печатня С. П. Яковлева», 1916. – Т. 1. – Вып. 2. – С. 5–20.
29. *Степанов В. Л.* Николай Христофорович Бунге // История СССР. – 1991. – № 1. – С. 120–134.
30. *Степанов В. Л.* Иван Алексеевич Вышнеградский // Отечественная история. – 1993. – № 4. – С. 99–115.
31. *Степанов В. Л.* Михаил Христофорович Рейтерн // Отечественная история. – 1994. – № 6. – С. 33–50.
32. *Толкушкин А. В.* История налогов в России. – М. : Юрист, 2001. – 431 с.
33. *Фридман М. И.* Современное финансовое положение России // Известия общества финансовых реформ. – 1915. – № 10. – С. 48–66.
34. *Чальцева Т. А.* Сильные и слабые стороны косвенного налогообложения в Российской империи конца XIX – начала XX в. // Экономическая история. – 2015. – № 2 (29). – С. 30–36.
35. *Шепелев Л. Е.* Царизм и буржуазия во второй половине XIX века. Проблемы торгово-промышленной политики. – Л. : Наука, 1981. – 275 с.

References

1. *Bark P. L.* Vospominaniya poslednego ministra Rossiyskoy imperii. 1914–1917 (Memoirs of the Last Minister of the Russian Empire. 1914–1917). T. 1, Moskva, 2016, 492 p. (In Russ.)
2. *Bark P. L.* Vospominaniya poslednego ministra Rossiyskoy imperii. 1914–1917 (Memoirs of the Last Minister of the Russian Empire. 1914–1917). T. 2, Moskva, 2016, 543 p. (In Russ.)
3. *Barkov B. M.* Rossiyskie reformatoryi XIX – nachala XX veka (Russian Reformers of the XIX – early XX century), Moskva, 2001, 30 p. (In Russ.)
4. *Belyaev S. G.* Gosudarstvennyy byudzhett Rossii v godyi Pervoy mirovoy voyni (State Budget of Russia during the First World War). Na puti k revolyutsionnyim potryaseniyam. Iz istorii Rossii vtoroy poloviny XIX – nachala XX vv. Materialyi konferentsii pamyati V. S. Dyakina, Sankt Peterburg – Klimov, 2001, P. 299–310. (In Russ.)
5. *Belyaev S. G. P. L. Bark i finansovaya politika Rossii. 1914–1917 gg.* (P. L. Bark and the Financial Policy of Russia. 1914–1917), Sankt Peterburg, 2002, 620 p. (In Russ.)
6. *Bogolepov D.* Voyna i finansy (War and Finance), Moskva, 1917, 31 p. (In Russ.)
7. *Verbitskiy A. G.* Osnovnyie formy podohodnogo oblozheniya v ih istoricheskom razvitii sistema zakonodatelstva o podohodnom naloge v Rossii (The Main Forms of Income Taxation in their

- Historical Development and the System of Legislation on Income Tax in Russia), Irkutsk, 1916, 87 p. (In Russ.)
8. Vorodyuhin S. E. Evolyutsiya gerbovogo sbora v Rossii vo vtoroy polovine XIX – nachale XX v. (na materialah Kurskoy gubernii) (Evolution of Stamp Duty in Russia in the second half of the XIX – early XX century (On Materials of Kursk Province)). Dis. ... kand. ist. nauk, Belgorod, 2016, 214 p. (In Russ.)
9. Genzel P., Sokolov A. K voprosu o finansovoy reforme v Rossii (To the Question of Financial Reform in Russia). Voprosy finansovoy reformy v Rossii, pod red. V. Ya. Zheleznova, T. 1, Vyip. 2, Moskva, 1916, P. 1–4. (In Russ.)
10. Gortinskiy V. Podohodnyiy nalog (istoricheskiy ocherk) (Income Tax (Historical Essay)). Voprosy podatnogo oblozheniya, 1917, No. 11, P. 4–10.
11. Gosudarstvenniy arhiv Kurskoy oblasti, F. R-322, Op. 1, D. 67. (In Russ.)
12. Zaharov V. N., Petrov Yu. A., Shatsillo M. K. Istoriya nalogov v Rossii. IX – nachalo XX v. (History of Taxes in Russia. IX – the Beginning of the Twentieth Century), Moskva, 2006, 296 p. (In Russ.)
13. Korelin A. P., Stepanov S. A. S. Yu. Vitte – finansist, politik, diplomat (S. Yu. Witte – Financier, Politician, Diplomat), Moskva, 1998, 463 p. (In Russ.)
14. Kravtsova E. S. Osvobozhdyonnye ot prizyiva oblagalis pryamyim nalogom (Freed of Recruitment Were Taxed Directly). Voenno-istoricheskiy zhurnal, 2008, No. 2, P. 64–66. (In Russ.)
15. Kravtsova E. S. Nalogovaya sistema Rossii v kontse XIX – nachale XX v. (The Tax System of Russia in the late XIX – early XX century). Prepodavanie istorii v shkole, 2009, No. 5, P. 44–47. (In Russ.)
16. Kravtsova E. S. Osobennosti nalogovoy sistemy Rossii na rubezhe XIX–XX vv. (Features of the Tax System in Russia at the Turn of the XIX–XX centuries). Prepodavanie istorii v shkole. 2008. No. 3. P. 7–10. (In Russ.)
17. Kravtsova E. S. Podohodnyiy nalog v Rossiyskoy imperii na rubezhe XIX–XX vv.: ot idei do voploscheniya v zhizn (Income Tax in the Russian Empire at the Turn of the XIX–XX centuries: from Idea to Implementation). Vestnik Rossiyskogo universiteta družby narodov. Seriya: Istoriya Rossii, 2008, No. 5, P. 89–93. (In Russ.)
18. Kravtsova E. S. Diskussiya o prinyatii kvartirnogo naloga v Rossii v kontse XIX veka (Discussion on the Adoption of Apartment Tax in Russia in the late XIX century). Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta, 2012, No. 4–1 (43), P. 139–141. (In Russ.)
19. Kuzovkov D. V. Kakie nalogi dolzhno ustanovit Uchreditelnoe Sobranie (What Taxes the Constituent Assembly Should Establish), Moskva, 1917, 32 p. (In Russ.)
20. Larina O. G., Trusova N. S. Istoricheskie aspekty razvitiya nalogooblozheniya v XIX–XX vekah (na primere Kurskoy gubernii) (Historical Aspects of the Development of Taxation in the Nineteenth and Twentieth Centuries (on the Example of the Kursk Province)). Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: istoriya i pravo, 2017, No. 1, P. 6–15. (In Russ.)
21. Levin I. I. Problemy finansovoy boevoy gotovnosti i finansovaya boevaya gotovnost Rossii (Problems of Financial Readiness and Financial Combat Readiness of Russia. Izvestiya obschestva finansovoy reformy, 1914, No. 9, P. 5–36. (In Russ.)
22. Mariskin O. I., Skvortsova I. G., Soloveva Yu. O. Nalogovaya sistema i denezhnoe obrashchenie v Rossii v period Pervoy mirovoy voyni (The Tax System and Monetary Circulation in Russia during the First World War). Ekonomicheskaya istoriya, 2014, No. 4 (27), P. 44–49. (In Russ.)
23. Petishkina S. N. Ministrii finansov Rossii XIX veka (kratkie ocherki o gosudarstvennoy deyatel'nosti) (Ministers of Finance of Russia of the XIX century (Brief Essays on State Activities)), Moskva, 1995, 42 p. (In Russ.)
24. Pogrebinskiy A. P. Gosudarstvennyye finansy tsarskoy Rossii v epohu imperializma (State Finances of Tsarist Russia in the Era of Imperialism), Moskva, 1968, 167 p. (In Russ.)
25. Sapilov E. V. Gosudarstvennyye dohodyi, rashodyi, nalogi v dorevolutsionnoy Rossii (State Revenues, Expenditures, Taxes in Pre-Revolutionary Russia), Moskva, 2001, 180 p. (In Russ.)
26. Sidorov A. L. Finansovoe polozhenie Rossii v gody Pervoy mirovoy voyni (1914–1917) (The Financial Situation of Russia during the First World War (1914–1917)), Moskva, 1960, 579 p. (In Russ.)
27. Sobolev M. Perestroyka finansovoy sistemy Rossii v svyazi s vvedeniem podohodnogo naloga i poimuschestvennykh nalogov (Restructuring of the Financial System of Russia in Connection with

- the Introduction of Income Tax and Property Taxes). *Voprosy finansovoy reformy v Rossii*, pod red. V. Ya. Zheleznova, T.1, Vyip.1, Moskva, 1915, P. 1–12. (In Russ.)
28. *Sokolov A.* Podohodnyy nalog (Income Tax). *Voprosy finansovoy reformy v Rossii*, T. 1, Vyip. 2, Moskva, 1916, P. 5–20. (In Russ.)
 29. *Stepanov V. L.* Nikolay Hristoforovich Bunge (Nikolai Khristoforovich Bunge). *Istoriya SSSR*, 1991, No. 1, P. 120–134. (In Russ.)
 30. *Stepanov V. L.* Ivan Alekseevich Vyishnegradskiy (Ivan Alekseevich Vishnegradsky). *Otechestvennaya istoriya*, 1993, No. 4, P. 99–115.
 31. *Stepanov V. L.* Mihail Hristoforovich Reytern (Mikhail Khristoforovich Reiter). *Otechestvennaya istoriya*, 1994, No. 6, P. 33–50. (In Russ.)
 32. *Tolkushkin A. V.* Istoriya nalogov v Rossii (History of Taxes in Russia), Moskva, 2001, 431 p. (In Russ.)
 33. *Fridman M. I.* Sovremennoe finansovoe polozhenie Rossii (The Current Financial Situation in Russia). *Izvestiya obshchestva finansovykh reform*, 1915, No. 10, P. 48–66. (In Russ.)
 34. *Chaltseva T. A.* Silnyie i slabyie storony kosvennogo nalogoblozheniya v Rossiyskoy imperii kontsa XIX – nachala XX v. (Strengths and Weaknesses of Indirect Taxation in the Russian Empire of the late XIX – early XX century). *Ekonomicheskaya istoriya*, 2015, No. 2 (29), P. 30–36. (In Russ.)
 35. *Shepelev L. E.* Tsarizm i burzhuziya vo vtoroy polovine XIX veka. Problemy torgovo-promyshlennoy politiki (Tsarism and the Bourgeoisie in the second half of the XIX century. Problems of Commercial and Industrial Policy), Leningrad, 1981, 275 p. (In Russ.)

Поступила в редакцию 20 сентября 2017 г.

Сведения об авторе

Кравцова Елена Сергеевна – доктор исторических наук, доцент, профессор кафедры философии Курского государственного медицинского университета. Сфера научных интересов: история России, экономическая история. Автор более 120 научных и учебно-методических публикаций. ORCID <http://orcid.org/0000-0003-1363-2165>.

Тел.: +7 (4712) 50-01-02

E-mail: elenakravcova@yandex.ru

Submitted 20.09.2017.

About the author

Kravtsova Elena S. – doctor of historical sciences, associate professor, professor of the department of philosophy of Kursk State Medical University. Research interests: history of Russia, economic history. The author of more than 120 scientific and educational publications. ORCID <http://orcid.org/0000-0003-1363-2165>.

Tel.: +7 (4712) 50-01-02

E-mail: elenakravcova@yandex.ru