

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КУПЕЧЕСТВА В РОССИИ В ПЕРВОЙ ЧЕТВЕРТИ XVIII ВЕКА

Аннотация: Статья посвящена налоговой политике российского государства в первой четверти XVIII века. Автор подробно рассматривает систему налогов, взимаемую с купечества до введения подушной подати. Также в статье анализируются причины введения подушной подати и ход мероприятий по взиманию подушной подати с купечества.

Ключевые слова: купечество, посад, налоги, сбор, пошлина, стрелецкие деньги, кабацкие деньги, канцелярские деньги, ревизские души, подушная подать.

В начале XVIII века в результате реформаторской деятельности Петра I произошло становление новой налоговой системы молодой Российской империи. Значительных финансовых ресурсов требовали проводимые в стране преобразования: строительство флота, городов, создание регулярной армии, ведение постоянных войн. Система налогообложения, существовавшая в предыдущую эпоху, не могла обеспечить все возрастающие нужды государства. В то время как реформа налогообложения, проведенная Петром I, увеличила общую сумму прямых налогов за период с 1680 по 1724 годы с 494 тыс. рублей до 4731 тыс. рублей¹.

Рассматривая систему налогообложения XVIII века с торгового сословия можно воспользоваться современной терминологией по данному вопросу. Так, под системой налогообложения следует понимать совокупность нескольких элементов: единицы налогообложения, установленной процедуры сбора налогов, а также собственно состав налогов и сборов.

Конструкция правовых норм XVIII века не позволяет четко дифференцировать все налоги, взимаемые государством с купечества. В качестве основных понятий налоговой лексики в нормативных актах выступают подати, сборы, пошлины. Термин «налог» употребляется гораздо реже и в обобщающем значении. Надо полагать, что под «пошлинами» понимались сборы, которые государство получало за предоставление определенных услуг, при этом размер такого вознаграждения устанавливается государственной властью без участия заинтересованной стороны. С экономической точки зрения пошлины представляют собой вознаграждение за услуги государственных учреждений населению, имеющие целью покрыть издержки на содержание соответствующих учреждений. Сбор как вид налога имел целенаправленный и временный характер. Иногда сборы взимались одновременно. Наиболее близким к современному пониманию налога было понятие «подать», которое

можно определить как принудительный сбор постоянного характера, который государство взимало на обеспечения своих нужд с населения, независимо от каких-либо частных специальных услуг, оказываемых государственными или общественными органами лично плательщикам.

Крупный исследователь в сфере налоговой политики Петра I, Е.В. Анисимов, отмечает, что важной задачей правительства в этот период времени являлась унификация системы налогов, ликвидация неравномерности в характере обложения различных категорий населения². Вместе с тем налоговая система Петра I характеризовалась, во-первых, сословностью, во-вторых, большим количеством чрезвычайных и даже «экстраординарных налогов» (например, налоги на бороду).

Для периода Северной войны налоги, собираемые с торгового класса, целесообразно разделить на две категории: постоянные и чрезвычайные. В научной литературе встречаются и другие примеры классификации. Например, Е.В. Анисимов выделяет также группу «запросных» налогов. По его мнению, эта та часть чрезвычайных налогов, которая сохранила свой непостоянный характер, тогда как многие чрезвычайные подати со временем стали постоянными³. А.А. Кизеветтер в своей работе «Посадская община в XVIII столетии» также определяет запросные налоги как экстренные сборы, целью которых являлось удовлетворение единовременной государственной необходимости. Но при этом включает их в группу постоянных налогов⁴. Кроме отсутствия единого мнения в определении природы налога, встречается их различное наименование. Так, налоги, носящие постоянный характер, назывались «окладными», «табельными», «ординарными». Непостоянные сборы именовались соответственно «неокладными», «сверхтабельными», «экстраординарными».

² См.: Анисимов В.Е. Податная реформа Петра I. Введение подушной подати в России 1719-1728 гг. М., 1982. С. 34.

³ См.: Там же. С. 21-23.

⁴ См.: Кизеветтер А.А. Посадская община в XVIII столетии. М., 1903. С. 368.

¹ Брегель Э. Налоги, займы и инфляция на службе империализма. М., 1953. С. 32.

Итак, русский посад к началу XVIII века платил следующие окладные налоги: стрелецкую, оброчную подати, таможенные и кабацкие сборы. Стрелецкие деньги являлись основным налогом городского населения, Единицей обложения считался двор, причем в разных городах России сумма налога была неодинаковой и зависела от дохода посада⁵. Оброчная подать представляла собой плату за торговые места. Таможенные платежи были унифицированы торговым уставом 1653 года и равнялись 10 % с рубля⁶. И, наконец, кабацкие деньги, взимаемые с торговцев спиртными напитками и держателями кабаков. Кроме того в 1701 году появляется драгунский налог (10-ая деньга), который шел на формирование и содержание нового войска, но еще имел характер временного. Однако, начиная со следующего 1702 года, он становится постоянным и более того обязательным для желающих вести торговлю: «торговать на посадах могут только те, кто платит десятую деньгу и подати с посадскими в ряд»⁷.

Рядом косвенных сборов с купечества ведала Ингерманландская канцелярия. Такие налоги можно объединить в группу «канцелярских денег». К ним относились налог на бани, который предусматривал уплату 3 рубля в год за баню с гостей и по 1 рублю с рядовых купцов. Строительство новых бань разрешалось только с дозволения Инженерной канцелярии, а в случае нарушения указа был предусмотрен штраф в размере 50 рублей с бани⁸. Также к числу канцелярских налогов можно отнести «мельничные сборы», сборы с постоянных дворов и ряд других. Кроме того к канцелярским сбором следует считать налог на бороды. Представители купечества уплачивали его в следующем размере: с гостей и гостинной сотни – по 100 рублей с человека, с купцов «второй статьи» – 60 рублей, с посадских – по 30 рублей⁹.

Важно отметить, что в первые десятилетия XVIII века на купеческое население было возложено большое количество неокладных налогов. Большинство из них связано с

обеспечением нужд армии в период Северной войны. С 1705 года с гостей и гостинной сотни собирали по 8 денег с рубля, а в Московском посаде по 8 денег с двора. В 1706 году с посадского населения страны была взята сумма в 230 тыс. рублей на содержание войска. В 1713 году был установлен временный сбор «на ведение турецкой войны». Данный перечень экстраординарных сборов не является исчерпывающим. Кроме них существовало большое количество крупных и мелких платежей, сходных по назначению.

Еще одну группу налогов с купечества составляли так называемые «мирские деньги», которые устанавливались посадским мирским сходом и шли на обеспечение нужд самого посада. Согласно закону от 18 декабря 1706 года сведения о мирских сборах должны были ежегодно отправлять в Ратушу¹⁰.

Итак, система налогов, которая существовала в России в первой четверти XVIII века, отличалась пестротой сборов и бессистемностью их взимания. Часто вводимый единовременно налог превращался в постоянный, еще более увеличивая налоговое бремя с торгового населения. Е.В. Анисимов утверждает, что доля экстраординарных налогов в первое десятилетие XVIII века составляла 57 % от общей доли сборов в пользу государства¹¹. Таким образом, более половины денег, взимаемых государством в качестве налогов, носило временный характер. Также в начале XVIII века наметилась еще одна тенденция: стал увеличиваться удельный вес косвенных налогов по отношению к прямым. П.Н. Милюков в своем фундаментальном исследовании, посвященном государственному хозяйству России в первой трети XVIII века, приводит следующие цифры. Доля прямых налогов в 1680 году составляла 33,7 %, в 1701 году – 19,8 %, а в начале 1720-х годов – 16 %¹².

Вместе с тем окончание Северной войны еще не означало сокращения военных расходов: огромную профессиональную армию требовалось содержать и в мирное время. Существовавшая система налогообложения больше не обеспечивала возросшие потребности государства. Правительство больше не устраивал архаичный и временный характер большинства налогов. В результате появилась идея введения единого подушного налога, взимаемого исключительно в денежной форме с различных категорий плательщиков.

Первые мероприятия в налоговой сфере в отношении купечества с целью упорядочения уплаты личной подати

⁵ Ланно-Данилевский А.С. Организация прямого обложения в Московском государстве со времен Смуты до эпохи преобразований. СПб., 1890. С. 536-539.

⁶ Именной с Боярским приговором от 25 октября 1653 г. «О взимании таможенных пошлин с товаров в Москве и в городах с показанием по сколку взято и с каких товаров» // ПСЗ–I. Т. I. № 107.

⁷ Именной указ, объявленный из ратуши от 20 октября 1705 г. «Об учинении переписи купцов, посадских и слободских людей с показанием промысла и достатка каждого» // ПСЗ-I. Т. IV. № 2076; Именной ,объявленный из Сената от 5 июля 17

⁸ Именной указ от 9 февраля 1704 г. «О сборе оброка с домовых бань и о взыскании с построения бани утайкою пени по 50 рублей» // ПСЗ – I. Т. IV. № 1968.

⁹ Именной указ от 16 января 1705 г. «О бритии бород и усов всякого чина людям ,кроме попов и дяков, о взятии пошлин с тех, которые сего исполнять не захотят и о выдаче заплатившем пошлину знаков» // ПСЗ – I. Т. IV. № 2015.

¹⁰ Именной, объявленный из Ратуши от 18 декабря 1706 г. «Об уравнении раскладки податей с торговых людей по промыслу и достатку каждого» // ПСЗ – I. Т. IV. № 2127.

¹¹ Анисимов В.Е. Податная реформа Петра I. Введение подушной подати в России 1719-1728 гг. М., 1982. С. 30.

¹² Милюков П.Н. Государственное хозяйство России в первой четверти XVIII столетия и реформы Петра Великого. СПб., 1905.

отмечены еще в начале XVIII века. Сначала решили переписать все городское население, причем в соответствующем указе говорилось не только о простом перечислении купцов и членов семей, но и требовалось подробно описать доходы каждого¹³. Все сведения, собранные переписчиками, заверялись подписью городского жителя, далее оглашались перед собранием купечества, подписывались старостами и бургомистрами, а затем подавались в ратушу и земские избы. На основе проведенной работы в 1706 году был принят указ, предписывающий собирать с купцов подать (речь идет о десятой деньге) соразмерно их доходу, а также восстановить в правах тех торговцев, которые были наказаны за неуплату налогов, превышающих их реальный достаток¹⁴. Следующая перепись городского посада была объявлена указом от 16 февраля 1721 года, тогда как перепись крестьянского населения происходила двумя годами ранее. Представляется, что такая задержка была вызвана готовящейся городской реформой и принятием Регламента главного магистрата. Сведения о числе торговцев и их достатке должны были поступать уже в Главный магистрат, а не в канцелярии, как это было в отношении крестьянства. Однако 5 февраля 1722 года, т.е. к моменту окончания переписи населения посада, Петр I издает указ, предписывающий провести перепись городского населения повторно¹⁵. На наш взгляд, данная мера объясняется неудовлетворительным характером проведения первой переписи. В.Е. Анисимов, анализирует причины неудачной переписи сельского населения 1719-1720 года, среди которых называет саботаж крестьян и нежелание помещиков называть реальное число ревизских душ¹⁶. Представляется, что перепись городского населения была сопряжена с тем же набором трудностей. Ответственность за неудачно проведенную перепись была возложена на местные власти. По новому указу 1722 года к переписи городского населения решили привлечь представителей посадского самоуправления и уполномоченных от Главного магистрата, которые не должны были быть жителями тех городов, в которых они проводили пересчет. Однако даже при таких мерах данные переписи оказались фальсифицированными. Следующим шагом Петра было поручение

переписи военным ревизорам¹⁷. Первоначальные сведения ревизоры получали из Главного магистрата, а тот в свою очередь пользовался материалами, присланными из губерний. Ревизоры должны были проверить достоверность этих сведений, а также зафиксировать произошедшие изменения в составе населения городов. Однако наряду с проблемой укрывательства реального количества ревизских душ ревизорам пришлось столкнуться с проблемой объективного характера, имевшей место ввиду специфики сословной структуры русского феодального города, а также профессиональных занятий купцов, связанных с постоянными переездами. Основной причиной переезда купеческого населения из одного города в другой было желание вести торговлю в наиболее выгодных условиях. Например, в Москве в центре торгово-промышленной жизни страны, по данным Е.И. Заозерской из 2434 человек, попавших в перепись в Московском посаде, 1441, т.е. 60 %, составляли население других городов России¹⁸. Первоначально правительство решило бороться с постоянным переселением купцов, для чего в 1722 году был принят соответствующее постановление Сената: «купеческим людям всем объявлять, чтоб им без указа собою с города в город для житья не переходить и домов своих не оставлять»¹⁹. Такое «невъездное» положение купечества, по мнению Главного магистрата должно было негативно сказаться на состоянии торговли в целом. Последующие акты Сената говорят о том, что правительство пыталось найти баланс между желанием привязать тяглецов к посаду и обеспечением нормального функционирования коммерческой деятельности. В одном из решений Сената говорилось: «Ежели кто из купечества, куда похочет переехать, то ему не воспрещать и подати ему где какие на нем были, того с них в тех городах не спрашивать, а куда он приедет, то платить ему в тех местах, а откуда выехал учинить зачет»²⁰.

Проведение переписи торгового населения стало первым этапом податной реформы в городах. Подушная подать была введена по отношению к посадам указом от 27 апреля 1722 года, однако реально начала собираться с 1724 года²¹. Введение подушной подати одновременно отменяло предыдущие окладные налоги: стрелецкие деньги и сборы десятой деньги. Но при этом налоговые реформы 1720-х годов

¹³ Именной указ, объявленный из ратуши от 20 октября 1705 г. «Об учинении переписи купцов, посадских и слободских людей с показанием промысла и достатка каждого» // ПСЗ-1. Т. IV. № 2076.

¹⁴ Именной, объявленный из Ратуши от 18 декабря 1706 г. «Об уравнении раскладки податей с торговых людей по промыслу и достатку каждого» // ПСЗ – I. Т. IV. № 2127.

¹⁵ Именной указ «О переписи посадских, о возвращении укрывающихся в посады и об учинении проекта о податях с торговых людей, применяясь к иностранным государствам» от 5 февраля 1722 г. // ПСЗ-1. Т. VI. № 3898.

¹⁶ См.: Анисимов В.Е. Указ. соч. С. 63-79.

¹⁷ Именной указ, объявленный из Сената «О переписи посадских и о положении на них сбора по сороку алтыну с души» // ПСЗ-1. Т. VI. № 3983.

¹⁸ Заозерская Е.И. Московский посад при Петре I // Вопросы истории. 1947. № 9. С. 27-28.

¹⁹ Анисимов В.Е. Указ. соч. С. 195.

²⁰ Там же.

²¹ См.: Кизеветтер А.А. Указ. соч. С. 397.

не затронули кабацкие, канцелярские и таможенные сборы, которые платили в том же объеме.

Итак, подушная подать с купечества составляла 40 алтын или 120 копеек. Согласно указу, все города России подлежали делению на группы относительно их доходов, с тем, чтобы взимаемый налог не стал непосильным для его жителей. На деле рубрикации городов проведено не было: каждый посад платил налог согласно количеству приписанных к нему ревизских душ. Однако размежевание плательщиков налогов происходило внутри самого посада. Инструкция магистрам, принятая в 1724 году, подробно регламентировала порядок взимания подушного налога с купечества²². Инструкция предписывала магистратам устанавливать оплату подушной подати в соответствии с доходами каждого конкретного лица. Общая сумма, которую должен был заплатить посад, делилась между членами общины неравномерно, а согласно материальному положению тяглецов. Ежегодно сведения о благосостоянии купечества должны заносились в специальные книги, в которых также фиксировалась уплата налогов и долги налогоплательщиков. С 1728 года подушная подать была распространена на гостей и гостиную сотню²³. Кроме того, закон предусмотрел взыскать с привилегированных групп купечества уплату подушного налога с 1723 года.

Как отмечалось выше, налоговые реформы первой четверти XVIII века значительно увеличили государственный бюджет страны. Но при этом налоговое бремя городского населения сильно возросло. Об этом свидетельствуют два факта. Во-первых, образовавшиеся в первые же годы реализации реформы недоимки с торговцев. Во-вторых, обилие жалоб и прошений в Сенат с просьбами снизить налоговые ставки²⁴. Невозможность городского населения оплатить подушный налог в полном объеме объясняется, на наш взгляд, тем, что фиксированная сумма оклада с посада соответствовала количеству ревизских душ на 1722 год, когда была проведена последняя перепись. Несоответствие ревизского числа душ с реальным стало все более ощутимо при уплате налогов. С 1719 по 1727 годы магистраты констатировали фактическую убыль около миллиона ревизских душ²⁵. К тому же новый налог увеличивал сумму выплат в абсолютных цифрах. Так, общий доход государства с прямых податей увеличился почти на три млн. рублей²⁶.

²² Инструкция магистрам // ПСЗ-I. Т. VII. № 4624.

²³ Сенатский указ «О бытии гостя и гостинной сотне в подушном окладе и в службе наравне с посадскими» от 30 июня 1728 г. // ПСЗ-I. Т. VIII. № 5300.

²⁴ См.: История предпринимательства в России / Книга первая. От средневековья до середины XIX века. М., 2000. С. 213-214.

²⁵ Там же. С. 399.

²⁶ См.: Милоков П.Н. Указ. соч. С. 658.

Однако в отношении всего городского населения, а особенно купечества, законодатель не пошел на снижение подушного оклада или введение налоговых льгот. Следующая перепись населения была проведена лишь в 1742 году и на некоторое время устранила проблему несоответствия фактического и теоретического числа жителей. Также законодательно было закреплено проводить переписи податного населения раз в пятнадцать лет²⁷.

Подводя итоги реформы, можно констатировать, что налоговые реформы Петра I имели положительное значение для развития молодой Российской империи. Был значительно увеличен государственный бюджет, получены средства на другие ключевые реформы петровской эпохи. Также введение подушной подати, в том числе и с торгового населения, упростило схему взимание налогов, была унифицирована система налогов. Но с другой стороны абсолютные выплаты купечества по новым налоговым ставкам стали выше, чем прежде, что не способствовало обогащению торгового класса и развитию предпринимательской деятельности. К тому же подушная подать фактически уравнивала купечество с другим посадским населением и даже с крепостным крестьянством, что не позволяло обособлению купцов в отдельную правовую группу. Кроме того, такое положение болезненно воспринималось самими купцами как непризнание за ними определенного достоинства и привилегий. «Купеческое имя у всякого другого звания в рассуждении 40 алтын разумеется ничто», – так рассуждал один купец, пожелавший остаться неизвестным²⁸.

Библиография:

1. Полное собрание законов Российской империи. Собр. 1. Т. I. № 107; Т. IV. № 1968; № 2015; № 2076; № 2127; Т. VI. № 3898, № 3983; Т. VII. № 4624; Т. VIII. № 5300; Т. XI. № 8619.
2. Анисимов В.Е. Податная реформа Петра I. Введение подушной подати в России 1719-1728 гг. М.: Наука, 1982. – 296 с.
3. Брегель Э. Налоги, займы и инфляция на службе империализма. – М.: Госфиниздат, 1953. – 359 с.

²⁷ Высочайше утвержденный доклад Сената от 17 сентября 1742 года «Об учинении новой ревизии для пресечения проишошедших не порядков и в платеже подушных денег; о произведении ревизии на будущее через пятнадцать лет» // ПСЗ-I. Т. XI. № 8619.

²⁸ История предпринимательства в России / Книга первая. От средневековья до середины XIX века. М., 2000. С. 215.

4. Заозерская Е.И. Московский посад при Петре I // Вопросы истории. 1947. № 9. С. 27-28.
5. История предпринимательства в России / Книга первая. От средневековья до середины XIX века. М.: «Российская политическая энциклопедия», 2000. – 480 с.
6. Кизеветтер А.А. Посадская община в России XVIII столетия – М.: Университетская типография, 1903. – 810 с.
7. Лаппо-Данилевский А.С. Организация прямого обложения в Московском гос-ве со времен смуты до эпохи преобразований. СПб.: Типография И.Н. Скороходова, 1890. – 560 с.
8. Милуков П. Н. Государственное хозяйство России в первой четверти XVIII столетия и реформа Петра Великого. – Репринтное издание 1905 г. – СПб.: Альфарет, 2012. – 700 с.

References (transliteration):

1. Anisimov V.E. Podatnaya reforma Petra I. Vvedenie podushnoy podati v Rossii 1719-1728 gg. M.: Nauka, 1982. – 296 s.
2. Bregel' E Nalogi, zaymy i inflyatsiya na sluzhbe imperializma. – M.: Gosfinizdat, 1953. – 359 s.
3. Zaozerskaya E.I. Moskovskiy posad pri Petre I // Voprosy istorii. 1947. № 9. S. 27-28.
4. Kizevetter A.A. Posadskaya obshchina v Rossii XVIII stoletii – M.: Universitetskaya tipografiya, 1903. – 810 s.
5. Lappo-Danilevskiy A.S. Organizatsiya pryamogo oblozheniya v Moskovskom gos-ve so vremen smuty do epokhi preobrazovaniy. SPb.: Tipografiya I.N. Skorokhodova, 1890. – 560 s.
6. Milyukov P. N. Gosudarstvennoe khozyaystvo Rossii v pervoy chetverti XVIII stoletiya i reforma Petra Velikogo. – Reprintnoe izdanie 1905 g. – SPb.: Al'faret, 2012. – 700 s.