

§ 5 ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Г.А. Жолобова

МЕХАНИЗМ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТАБАЧНОЙ ТОРГОВЛИ В ДОРЕВОЛЮЦИОННОЙ РОССИИ: ИСТОРИЯ СТАНОВЛЕНИЯ И СПЕЦИФИКА В УСЛОВИЯХ АКЦИЗНОЙ СИСТЕМЫ ОБЛОЖЕНИЯ 1881–1913 гг.

Аннотация: На основе анализа законодательства XVII — начала XX вв. представлена история формирования отечественного механизма правового регулирования торговли табаком и табачными изделиями. От абсолютного запрета на употребление табака история табачной торговли прошла через различные системы табачного налогообложения: государственную монополию на торговлю, откупа и акцизную систему. Изучение материалов Министерства Финансов и законодательных актов 1881–1913 гг., содержащихся в Полном собрании законов Российской Империи, позволило раскрыть конкретные меры правительства Александра III и Николая II по оптимизации правового регулирования торговли табачными изделиями для обеспечения акцизной системы их обложения в условиях сохранения начал свободной торговли. Автор показала, что механизм правового регулирования торговли табачными изделиями в 1881–1913 г. формировался исходя из цели обеспечения исключительно фискальных интересов государства, защита же народного здравоохранения не являлась даже второстепенной заботой правительства при регулировании этой отрасли торговли.

Ключевые слова: закон, табак, торговля, монополия, откуп, акциз, бандероль, патент, налог, надзор, ответственность.

Механизм правового регулирования табачной торговли в России прошел сложный исторический путь своего становления и развития. В XVII веке он складывался исходя из абсолютных запретов на употребление и торговлю табаком и неотвратимости суровых кар за их нарушение. Переломным моментом в истории отечественной табачной торговли стали преобразования Петра I, в рамках которых Царь-реформатор, стремясь извлечь максимальную государственную выгоду (в том числе, из пагубного пристрастия народа), начал поощрять ввоз и употребление табака. В результате, в XVIII в. ме-

ханизм правового регулирования табачной торговли был поставлен на службу фискальным интересам государства, обеспечивая установление казенной табачной монополии или откупной системы, периодически сменяемых свободой торговли. Законодательство XIX века было направлено на формирование системы контроля за распространением табачных изделий через разветвленную сеть всевозможных частных торговых заведений с целью обеспечения акцизной системы обложения. XX век был связан с национализацией, установлением государственной монополии на торговлю, а в завершении — реаними-

рованием свободы предпринимательства. И, наконец, XXI век — время ограничения свободы торговли подакцизными табачными изделиями и обязательного снабжения их надписью на упаковке: «Минздрав предупреждает...», «Курение убивает!» и перечнем вызываемых заболеваний...

Книга «Мир с Богом», вышедшая в свет в XVII в., рассматривала употребление табака, который был объявлен «проклятым и богомерзким», как смертный грех, лишаящий человека Божьего благоволения.¹ Тогда Патриарх действительно «проклял богомерзкую траву», а Великий Государь Михаил Федорович указом 1634 г. запретил ее употребление. За хранение и торговлю табаком первый Царь из рода Романовых повелел продавцам и купцам «чинити наказанье большое без пощады, под смертною казнью, и двory их и животы имая, продавати, а деньги имати в государеву казну».² Соборное Уложение Алексея Михайловича 1649 г. предписывало: «А которые стрельцы и гулящие и всякие люди с табаком будут в приводе дважды, или трижды: и тех людей пытать и не одиновою, и бити кнутом на козле, или по торгам; а за многие приводы у таких людей пороти ноздри и носы резати, а после пыток и наказанья ссылати в дальние города, где Государь укажет, чтоб на то смотря иным так не повадно было делать».³

Главной причиной запрещения табака и табачной торговли в XVII веке было желание охранить народную нравствен-

ность. Кроме «богопротивности», правительство видело и другую «темную сторону», состоявшую в том, что люди «питием табака пропиваются пуще вина». Законодательство трактовало употребление табака «одинаково с пьянством, азартными играми и грехом против седьмой заповеди и указывало на него, как на одну из причин развития воровства, грабежа и убийства».⁴ Курение табака, кроме того, увеличивало риск пожаров — «бича» деревянной Руси эпохи Средневековья.

Однако на исходе XVII в. Петр I указом от 1 февраля 1697 г. разрешил всем употребление и продажу табака, с уплатой ввозной пошлины, а в некоторых регионах временно передал табачную торговлю на откуп.⁵ С этого момента власти начинают смотреть на табак как на источник пополнения государственной казны. Впервые появившийся в легальной российской торговле табак стали различать по сортам, и лучшие — облагать наивысшей пошлиной. Для продажи табака повелено было построить особые светлицы близ кабаков. Поощрялось его употребление на ассамблеях. В поисках

⁴ Бочагов А. Д. Наша торговля и промышленность в старину и ныне (исторические очерки). Выпуск I. Торговля предметами потребления. СПб. 1891. С. 182.

⁵ При откупной системе выручка от продажи табака предоставлялась откупщикам взамен предварительной выплаты ими в казну соответствующей откупной суммы. ПСЗ — I. Т. III. № 1570. Февраля 1 1697 г. (7205 г.) Именной. «О свободном провозе табаку, об отводе в Москве палат, а в городах постоянных дворов для торга табаком, о взимании с онаго пошлины и об отдаче торга сего на откуп». С. 276–278; ПСЗ — I. Т. III. № 1580. Апреля 15 1697 г. (7205 г.) Грамота Стольнику и Вологодскому Воеводе Захарову «О предоставлении исключительной торговли табаком Гостю Мартыну Богданову». С. 301–303; ПСЗ — I. Т. III. № 1581. Апреля 16 1697 г. (7205 г.) Именной, данный Розряду. «О вольной продаже в Москве и других городах табаку и о назначении для сбора пошлины с сей торговли таможенного Головы и целовальников». С. 303.

¹ Бочагов А. Д. Наша торговля и промышленность в старину и ныне (исторические очерки). Выпуск I. Торговля предметами потребления. СПб. 1891. С. 181.

² Полное собрание законов Российской империи. Собрание первое (ПСЗ — I). Т. I. № 1. Генваря 29 1649 г. (7157 г.) Уложение. Глава XXV «Указ о корчмах», ст. 11. С. 159.

³ Там же, ст. 16. С. 160.

наилучшей системы обложения, указом от 4 апреля 1705 г. Петр ввел казенную табачную монополию, осуществляемую через кабацких бурмистров и целовальников, а также выборных, рассылаемых в села, деревни и на ярмарки. Корчемникам же (нелегальным торговцам табаком) указ грозил конфискацией всего имущества и ссылкой «с женами и детьми в Азов на житье вечное», или даже на каторгу.⁶ В 1716 г. вновь была предпринята попытка возродить откупную систему продажи табака.⁷

А после смерти первого Российского Императора Петр II отменил откупа и казенную табачную монополию, впервые введя вольную торговлю табаком для выгоды купечества. Так, указом от 26 сентября 1727 г. молодой Император повелел: «табачной торг отворить в вольную продажу с платежом пошлин, дабы купечество от преждебывшей при табачной продаже службы не токмо были свободны, но тем табачным торгом пользовались; а казенную продажу и табачные откупы отставить, и впредь оным не быть и ни под каким предлогом и вымыслами не вчинать».⁸ Но с 1749 г. «с легкой руки» Елизаветы Петровны в Великороссии и Сибири вновь вернулись к откупной системе табачной торговли,⁹ пока Екатерина II, немало спо-

собствовавшая развитию отечественного предпринимательства, указом от 31 июля 1762 г.¹⁰ вновь не возродила вольную продажу табака, поощряя при этом развитие отечественного табаководства.

В начале XIX в. ассортимент табачной продукции значительно расширился. Нюхательный табак стал вытесняться курительным, в употребление входили пахитосы — изделия из крошеного или резаного табака, завернутого в солому, папиросы — изделия их крошеного или резаного табака, завернутого в гильзы из папиросной бумаги, и др. табачные изделия. С 1838 г. табак вновь стал податным товаром, но на этот раз отечественные табачные изделия были обложены акцизом. В «Положении об акцизе с приготовленного табаку» Николай I обосновывал этот шаг следующим образом: «По мере возрастающих расходов, необходимых для постепенного усовершенствования столь многих частей государственного благоустройства, обращая внимание на самые источники воспособления Государственному Казначейству, Мы убедились, что из числа многообразных отраслей мануфактурного производства, доселе свободных от всякого внутреннего налога, приготовление табаку, как предмета, относящегося собственно к требованиям роскоши, может, без всякого стеснения, обложено быть умеренным акцизом».¹¹ Взи-

⁶ ПСЗ — I. Т. IV. № 2045. Апреля 4 1705 г. Именной, объявленный из Ратуши. «О снятии у иностранца Карла Гутфеля наличного табаку и об учреждении казенной табачной продажи, по примеру, питейной». С. 302–304.

⁷ ПСЗ — I. Т. V. № 3043. Октября 10 1716 г. Сенатский. «Об отдаче на откуп табачной продажи». С. 478.

⁸ ПСЗ — I. Т. VII. № 5164. Сентября 26 (Печатан 10 Октября) 1727 г. Именной, состоявшийся в Верховном Тайном Совете. «О вольной продаже табаку». С. 865.

⁹ ПСЗ — I. Т. XII. № 9543. Октября 24 1748 г. Сенатский. «Об условиях, заключенных с Московским купцом Матвеевым и с его товарищами на содержание табачного откупа». С. 904 — 911; ПСЗ — I. Т. XIII. № 9617. Мая 16 1749 г. Сенатский. «О продаже откупщику Матвееву и

поверенным его Черкасского табаку в Рижской губернии оптом, и о запрещении им продавать оный тамошним обывателям и жителям, Российским купцам, для розничной продажи». С. 57–61; ПСЗ — I. Т. XIII. № 10078. Марта 12 1753 г. Указ из Государственной Камер-Коллегии. «Об отдаче табашного сбора на откуп С. Петербургскому купцу Леонтию Горбылеву». С. 798–804.

¹⁰ ПСЗ — I. Т. XVI. № 11630. Июля 31 1762 г. Именной, состоявшийся в Сенате. «О разных постановлениях касательно торговли», ст. 20. С. 38.

¹¹ Полное собрание законов Российской империи. Собрание второе (ПСЗ — II). Т. XIII. № 11108. Марта

мание акциза производилось посредством наклеивания бандеролей на «помещения» (упаковки) с табаком. Цена бандероля, названная «умеренной», составляла 20 % с цены табака.¹² Иностранный же табак по-прежнему облагался только ввозной таможенной пошлиной и лишь снабжался контрольными бандеролями. Табачные лавки и лавочки, учреждаемые в городах, местечках и селениях, должны были выбирать особые торговые свидетельства за установленную плату.¹³ При этом в ряде регионов сохранялась свобода торговли табаком низших сортов местного производства, без наложения бандероли.¹⁴ Обеспечение надзора за торговлей табачными изделиями, с целью контроля за соблюдением акцизного законодательства, тогда было возложено на питейных откупщиков за определенное вознаграждение, выплачиваемое казной: «размер же процентов, для вознаграждения назначаемых, определяется в контрактах, с каждым откупщиком заключаемых, которые, по неопределительности суммы, писать на трех-рублевой крепостной бумаге».¹⁵ Координирующие же их деятельность функции возлагались на

Казенные Палаты Министерства Финансов. В местах, где надзор не был поручен держателям питейных откупов, его осуществляла полиция. В законодательном порядке определялась ее компетенция в этой сфере, разграниченная с функциями откупщиков.¹⁶ Прописывались и отдельные правила торговли табачными изделиями, подчиненные интересам обеспечения акцизной системы их обложения.¹⁷

В 1848 г. «Устав об акцизе с табаку» получил новую редакцию.¹⁸ Он проводил идею свободы торговли табачными изделиями из разнообразных торговых заведений, в том числе и совместно с другими товарами из мелочных и овощных лавочек, при соблюдении налогового законодательства. Однако реализация табачных изделий в разнос («исключая публичных гульбищ») запрещалась. Табак и сигары должны были продаваться по цене не выше той, которая указана на упаковке. Примерный размер цен устанавливался в законодательном порядке.¹⁹ Надзор за табачной торговлей возлагался на полицию, акцизных надзирателей с их помощниками, корчемную стражу и других чиновников от Казенных Палат. Последующие табачные уставы, переиздававшиеся уже в период правления

31 1838 г. «Высочайше утвержденное положение об акцизе с приготовленного табаку». Именной указ, данный Сенату. С. 216–217.

¹² ПСЗ — II. Т. XIII. № 11718. Ноября 5 1838 г. Сенатский. «О пояснении правил о взимании акциза с табаку». С. 289.

¹³ ПСЗ — II. Т. XIII. № 11108. Марта 31 1838 г. «Высочайше утвержденное положение об акцизе с приготовленного табаку». Именной указ, данный Сенату. С. 216–224.

¹⁴ ПСЗ — II. Т. XIII. № 11556. Сентября 23 1838 г. Высочайше утвержденное положение Комитета Министров, опубликованное 5 Ноября «О допущении в некоторых губерниях свободной мелочной продажи табаку». С. 130.

¹⁵ ПСЗ — II. Т. XIII. № 11716. Ноября 5 1838 г. «Правила о надзоре откупщиков, для предупреждения продажи необандерольного табаку». С. 285–286.

¹⁶ ПСЗ — II. Т. XIII. № 11717. Ноября 5 1838 г. «Правила для предупреждения продажи безбандерольного табаку, по надзору со стороны полиции». С. 287–288.

¹⁷ ПСЗ — II. Т. XIII. № 11718. Ноября 5 1838 г. Сенатский. «О пояснении правил о взимании акциза с табаку». С. 288–291; ПСЗ — II. Т. XIII. № 11863. Декабря 19 1838 г. Сенатский. «О пояснении правил о взимании акциза с табаку». С. 411–412.

¹⁸ ПСЗ — II. Т. XXIII. № 22007. Февраля 18 1848 г. «Высочайше утвержденный устав об акцизе с табаку». Именной указ, данный Сенату. С. 118–129.

¹⁹ ПСЗ — II. Т. XXIII. Штаты и таблицы. № 22007. Приложение к § 20. «Табель цен бумаг по акцизу с табаку и примерного размера цен табаку для наложения бандеролей с 1848 года». С. 14–15.

Александра II с десятилетним перерывом, в 1861²⁰ и в 1871 г.²¹ (с изменениями от 6 июня 1877 г.²²), усиливали контроль за организацией торговли табачными изделиями как внутреннего, так и иностранного производства. Спустя еще 10 лет, с восшествием на престол Александра III действующий Устав о табачном сборе подвергся новой ревизии.

С целью увеличения табачного дохода в конце 1881 г. при Министерстве Финансов было созвано совещание из чиновников различных ведомств и представителей табачной промышленности. В ходе его работы стало очевидно, что рост налога на табак сдерживается из-за совокупного влияния следующих причин: «недостаточности постановлений по надзору за передвижением, хранением и переработкою листового табака, нецелесообразности установленного законом 6 июня 1877 г. однообразного акциза и, наконец, слабости взысканий за нарушения правил по табачной части».²³ Поэтому совещание пришло к заключению о настоятельной необходимости запретить розничную продажу листового табака, подчинить его наиболее строгому учету, восстановить систему взимания акциза по многоурядному тари-

фу бандеролей (первосортному дорогому продукту должна была соответствовать и наиболее дорогая бандероль), установить более тщательный контроль за выделкой и продажей табачных изделий и увеличить взыскания за нарушения устава.

При рассмотрении этих предложений Министр Финансов Н. Х. Бунге поднял вопрос о необходимости оптимизации табачного налогообложения и целесообразности пересмотра бандерольной системы с целью замены ее иным способом взимания: правительственной монополией, откупом, налогом на плантации, обложением акцизом листового табака, или же английской системой взимания табачного дохода г. о. от пошлины с привозного табака. Однако после детального изучения вопроса, ни одна из этих систем не была признана соответствующей условиям табачного производства в России, и в основу проекта нового Устава о табачном сборе был положен прежний способ взимания акциза с табака.

Высочайше утвержденным 18 мая 1882 г. Уставом о табачном сборе,²⁴ введенном в действие с 1 января 1883 г., были внесены значительные изменения в действовавшие постановления о табачной промышленности и торговле. В соответствии с этим законом табачный доход, поступавший в пользу казны, составляли: 1) акциз с приготовленного табака, взимаемый посредством обложения бандеролями табачных изделий (курительного и нюхательного табака, сигар, папирос, сигарет — изделий из крошеного или резаного табака, завернутого в табачный лист, пахитос — изделий из крошеного или резаного табака, заверну-

²⁰ ПСЗ — II. Т. XXXVI. № 37196. «Высочайше утвержденный Устав об акцизе с табаку». Именной указ, данный Сенату 4 Июля 1861 года. С. 10–39.

²¹ ПСЗ — II. Т. XLVI. № 49702. «Высочайше утвержденный Устав об акцизе с табаку». Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 4/16 Июня 1871 года, опубликованное 13 Июля. С. 773–795.

²² ПСЗ — II. Т. LII. № 57432. Июня 6 1877 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об изменении и дополнении некоторых статей Устава об акцизе с табаку, а равно приложенных к Уставу тарифа бандеролей и росписания цен за акцизные свидетельства». С. 692–697.

²³ Обзор деятельности Министерства Финансов в царствование Императора Александра III (1881–1894 г.). СПб. 1902. С. 412.

²⁴ Полное собрание законов Российской империи. Собрание третье (ПСЗ — III). Т. II. № 895. Мая 18. Высочайше утвержденный Устав о табачном сборе. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 18 Мая 1882 года. С. 222–244.

того в солому, и т. п.); 2) сбор за патенты на содержание табачных фабрик и заведений для продажи листового табака и табачных изделий, и 3) таможенная пошлина с перевозного табака, листового и приготовленного (тертого или крошеного).

Свобода возделывания табака была сохранена, и табаководы не были ограничены в своем промысле никакими правилами. Но вместе с тем, приготовление табака и табачных изделий дозволялось только на табачных фабриках. Листовой табак туземного произрастания — в листьях, стеблях, связках и папушах, не облагался никакими в пользу казны сборами, но мог покупаться только лицами, имеющими табачные фабрики или постоянные оптовые склады листового табака. Иностраный листовой табак так же мог выписываться из-за границы только табачными фабрикантами и теми из «оптовых складчиков», которые имели право на торговлю иностранным и туземным табаком. Наиболее существенная мера, введенная новым уставом, заключалась в запрещении розничной продажи листового табака как из лавок, лавочек и других торговых заведений, так и в развоз.²⁵ Листовой табак дозволено было держать только табаководам, потому даже хранение его кем-либо, не относящимся к этой категории предпринимателей, приравнивалось к корчемству.

Устав 1882 г. значительно усилил контроль за перевозкой листового табака, установил более строгий учет его при хранении в складах и на фабриках. Кроме того, был введен ряд новых контрольных правил относительно выпуска с фабрик и продажи табачных изделий, исключены некоторые дозволения. Так отменялось право продажи изделий из «открытых по-

мещений» (т.е. вскрытых упаковок), прежде способствовавшее распространению «безбандерольной» торговли.

На содержание «оптового склада листового табака, табачной лавки или лавочки и вообще для торговли табачными изделиями» необходимо было ежегодно в ноябре-декабре предшествующего года выбирать патенты по цене, соответствующей приложенному к закону расписанию.²⁶ Патентный сбор с заведений для торговли табаком и табачными изделиями взимался в постоянных окладах, зависевших а) от разряда местности (все местности причислялись к 1–3 разрядам Министром Финансов, по соглашению с Министром Внутренних Дел); б) от характера торговли (оптовой или розничной); в) от рода продаваемых изделий (махорки, туземного табака, табака всякого происхождения, отечественных табачных изделий или табачных изделий отечественного и иностранного производства). Разносная торговля табачными изделиями «туземного» (местного) приготовления разрешалась по особому патенту, отличавшемуся по стоимости в столицах, Варшаве, Риге и Одессе от других мест. Патенты на развозную торговлю табачными изделиями туземного происхождения, в том числе и махоркой, повсеместно имели единую стоимость.²⁷

Для заведений, в которых могла производиться раскурочная продажа, патенты заменялись особо установленными Мини-

²⁶ ПСЗ — III. Т. II. Штаты и табели. № 895. Высочайше утвержденные, 18 Мая 1882 года: I. Тариф бандеролей на табачные изделия и продажных цен оным и II. Расписание цен за патенты на право приготовления и продажи табаку. С. 269–271.

²⁷ Исторический очерк обложения торговли и промыслов в России, с приложением материалов по торгово-промышленной статистике. СПб. Типография В. Киршбаума. 1893. С. 269–270.

²⁵ Там же. С. 223.

стром Финансов марками. Трактирным и другим заведениям, продававшим кушанья и напитки для потребления на месте, дозволялось производить торговлю табачными изделиями по надлежащему патенту или марке. В противном случае в таких заведениях вовсе запрещалось курить табак как посетителям, так и хозяевам, под ответственностью последних.²⁸

От приобретения патентов или марок Высочайшим повелением 1892 года будут освобождены буфеты, устраиваемые на вечерах, базарах и гуляньях, имеющих благотворительную или иную общепользную цель;²⁹ законом 1895 года — устраиваемые при частях войск, военных учреждениях и заведениях, офицерские экономические Общества, имеющие незначительные обороты;³⁰ а Высочайшим повелением 1898 года — народные чайные и столовые, содержащиеся Попечительствами о народной трезвости.³¹

²⁸ ПСЗ — III. Т. II. № 895. Мая 18. Высочайше утвержденный Устав о табачном сборе. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 18 Мая 1882 года. С. 239–240.

²⁹ ПСЗ — III. Т. XII. № 8904. Августа 22 1892 г. Высочайшее повеление, объявленное Управляющим Министерством Финансов «О разрешении буфетам, устраиваемым на вечерах, базарах и гуляньях с благотворительною целью, продажи табачных изделий без взятия патентов или марок». С. 563.

³⁰ Указание офицерских экономических Обществ, подлежащих платежу сборов в пользу казны за право торговли и промыслов и за патенты, а также сборов в пользу земств и городов с торговых помещений и с торговых и промысловых документов, предоставлялось взаимному соглашению Министров: Военного, Финансов и Внутренних Дел, а также Государственного Контролера. ПСЗ — III. Т. XV. № 11627. Мая 2 1895 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об освобождении офицерских экономических Обществ от уплаты сборов за содержимые ими магазины и мастерские». С. 277.

³¹ «Министр Финансов, во всеподданнейшем докладе Государю Императору, полагал: разрешить, по примеру

В целях обеспечения акцизного обложения табака и табачных изделий Устав о табачном сборе 1882 г. подробно регламентировал правила торговли этим товаром, требуя обязательного наличия и целостности установленных бандеролей на всех табачных изделиях, находившихся в продаже как в торговых заведениях, так и при торговле в разнос на улицах и площадях. Поштучная продажа сигар, сигарет, папирос и пахитос прямо запрещалась законом для всех заведений, кроме клубных буфетов.

Все заведения, в которых дозволялась продажа табачных изделий, закон разделял по роду торговли на торгующие как отечественными, так и импортными изделиями (содержать такие лавки могли только купцы и лица, имеющие гильдейские свидетельства), или только отечественными изделиями (подобные лавки содержались лицами, торгующими по свидетельствам на мелочный торг³²). При этом в разнос до-

буфетов, устраиваемых на благотворительных вечерах, базарах и гуляньях, продажу в народных чайных и столовых, открываемых Попечительствами о народной трезвости, табачных изделий в обандероленных помещениях по выставленной на этикетке цене, без взятия установленного для сего патента, с тем неременным условием, чтобы продажа в вышеупомянутых чайных и столовых табачных изделий производилась самими Попечительствами о народной трезвости, за их счет, а не сдавалась бы в аренду и не производилась за счет служащих в учреждениях Попечительств». ПСЗ — III. Т. XVIII. № 15007. Февраля 6 1898 г. Высочайшее повеление, объявленное Министром Финансов «Об освобождении Попечительств о народной трезвости от выборки патентов на продажу табачных изделий в устраиваемых ими народных чайных и столовых». С. 104.

³² Закон предусматривал льготы для отдельных категорий лиц, предоставляя им право содержать табачные лавочки, торгующие отечественными изделиями без взятия свидетельства на мелочный торг, но по установленному патенту. Это право традиционно (с 1871 г.) предоставлялось: «1) оставшимся по смерти священно- и церковнослужителей вдовам и незамужним дочерям и 2) отставным и бессрочноотпускным нижним чинам, поступившим на службу до десятой ревизии, а также

звоялось торговать только табачными изделиями «внутренней выделки». Такие изделия, а именно: курительный табак II и III сортов, сигары и папиросы II сорта и всякий табак, выпускаемый под «пониженным бандеродем», должны были продаваться не дороже цены, выставленной на упаковке. Максимальные цены на эти товары устанавливались в законодательном порядке. При этом первосортные «элитные» табачные изделия продавались по вольным ценам.³³ Чтобы предотвратить злоупотребления производителей, порой стремящихся «сэкономить» свои средства на акцизных выплатах при обложении бандеролями и выдать первосортные изделия за товары III сорта, в Акцизных уставах, начиная с 1861 г., содержались нормы, в соответствии с которыми покупателям предоставлялось право приобретать табачные изделия за ту цену, которая напечатана на упаковке. Содержатели же торговых заведений, ни по каким причинам не могли отказать в продаже выставленного товара (в том числе, отговариваясь тем, что изделия эти уже проданы).³⁴

Все заведения, производившие продажу табачных изделий, должны были иметь

вывеску, соответствующую роду заведения и взятому на него патенту. Патент обязательно вывешивался в заведении на видном месте. В торговых заведениях, не имевших патентов на право продажи табачных изделий, запрещалось держать упаковки с таковыми даже для собственного употребления торговцев.

Торговля табачными изделиями на ярмарках: Нижегородской, Ирбитской, Коренной, Ростовской, Харьковской (Крещенской), Киевской (Контрактовой) и Полтавской (Ильинской) также должна была производиться по установленным патентам. На всех прочих ярмарках взятие патента продавцами табачных изделий не требовалось.

Надзор за торговлей табачными изделиями возлагался на губернские акцизные управления, полиция же осуществляла содействие акцизному надзору по его требованию, а также следила за тем, чтобы такая торговля производилась по установленным патентам или маркам. Согласно закону 1882 г., частные лица могли заявлять о замеченных ими незаконных действиях по табачной торговле как непосредственно акцизному надзору, так равно и местной полиции.³⁵

Одновременно с введением вновь изданного устава, в Министерстве Финансов были составлены новые правила о взысканиях за нарушения постановлений о табачном сборе, значительно ужесточившие меры юридической ответственности виновных, которые 28 мая 1883 г. удостоились Высочайшего утверждения.³⁶ В арсенале мер, применяемых к нарушителям, значились: конфискация, штрафы, закрытие торговых заведений,

вдовам, женам и незамужним дочерям их. Каждому из упомянутых лиц предоставляется содержать не более одной табачной лавочки, причем эта льгота распространяется на тех только жен и незамужних дочерей, отец, мать или муж которых сами не содержат табачной лавочки в месте их общего жительства». ПСЗ — III. Т. II. № 895. Мая 18. Высочайше утвержденный Устав о табачном сборе. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 18 Мая 1882 года, ст. 189. С. 240.

³³ ПСЗ — III. Т. II. Штаты и табели. № 895. Высочайше утвержденные, 18 Мая 1882 года: I. Тариф бандеролей на табачные изделия и продажных цен оным и II. Росписание цен за патенты на право приготовления и продажи табаку. С. 269–271.

³⁴ ПСЗ — III. Т. II. № 895. Мая 18. Высочайше утвержденный Устав о табачном сборе. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 18 Мая 1882 года, ст. 197. С. 241.

³⁵ Там же. С. 240–243.

³⁶ ПСЗ — III. Т. III. № 1609. Мая 28 1883 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О взысканиях за нарушения постановлений о табачном сборе и о порядке производства дел по сим нарушениям». С. 269–280.

арест и тюремное заключение виновных, лишение их права производить торговлю табаком на определенный срок, а в некоторых случаях (при оказании сопротивления «поимщикам») — вплоть до лишения всех особенных, лично и по состоянию присвоенных прав и преимуществ и ссылки на проживание в одну из отдаленных губерний, кроме Сибирских, или отдачи в рабочий дом.

Воспрещение по уставу 1882 г. розничной продажи листового табака не распространялось на Сибирь, что мотивировалось малым развитием там фабричной переработки табака и привычкой местного инородческого населения к его потреблению в листовом виде. Это изъятие, установленное первоначально на один год,³⁷ было продлено законом 22 мая 1884 г. еще на три года.³⁸ А позднее, законом от 20 мая 1886 г., было постановлено оставить розничную продажу листового табака в Сибири свободной, не ограничивая эту льготу никаким определенным сроком, «впредь до введения там Устава о табачном сборе в полном объеме».³⁹

На среднеазиатские окраины, Туркестанский край, а также Закаспийскую и Семиреченскую области, устав вовсе не был распространен. Эти местности, в виду своих экономических и бытовых особенностей, временно были оставлены под действием особых правил, издававшихся Министерством Финансов, самостоятельно или

по соглашению с местными Генерал-губернаторами (т. е. центральной и местной административной властью). Такой порядок, предусмотренный законами 9 июня 1887 г.⁴⁰ и 25 мая 1888 г.⁴¹ на двухлетний срок, был затем продолжен в подзаконном порядке на дальнейшие сроки, на основании представлений Министерства Финансов в Государственный Совет о несвоевременности распространения на эти окраины устава о табачном сборе в полном объеме и о неудобстве установления для них изъятий из устава законодательным порядком.⁴²

Уже в первый год после введения в действие устава 1882 г. табачное производство значительно увеличилось, а акцизный доход, по официальным сведениям, возрос более чем на половину.⁴³ Однако обнаружившаяся в 1887 г. настоятельная необходимость изыскания средств к возможно большему увеличению государственных доходов вновь вернула Министерство Финансов, возглавляемое уже И. А. Вышнеградским, к вопросу о введении, взамен бандерольной системы, какого либо иного порядка взимания налога с табака. Новый Министр Финансов так же, как и его предшественник, остановился на предположении ввести систему табачной монополии (регалии), как наиболее благоприятную в финансовом отношении. В марте 1887 г. он внес в Государственный Совет предло-

³⁷ ПСЗ — III. Т. III. № 1900. Декабря 14 1883 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об оставлении в Сибири на 1884 год розничной продажи листового табаку». С. 483.

³⁸ ПСЗ — III. Т. IV. № 2250. Мая 22 1884 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О некоторых изменениях в Уставе о табачном сборе и в Правилах о взысканиях за нарушения сего Устава». С. 315–316.

³⁹ ПСЗ — III. Т. VI. № 3711. Мая 20 1886 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О продлении для Сибири розничной продажи листового табаку». С. 220.

⁴⁰ ПСЗ — III. Т. VII. № 4550. Июня 9 1887 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О применении к Закаспийской области некоторых правил Уставов о питейном и табачном сборах». С. 294.

⁴¹ ПСЗ — III. Т. VIII. № 5237. Мая 25 1888 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О распространении на Туркестанский край и Семиреченскую область действия Устава о табачном сборе». С. 247.

⁴² Обзор деятельности Министерства Финансов в царствование Императора Александра III (1881–1894 г.). СПб. 1902. С. 414.

⁴³ Там же.

жение о ее разработке применительно к российским условиям. Заручившись 26 мая 1887 г. поддержкой Государственного Совета в этом вопросе, Министерство Финансов одновременно получило одобрение в проведении предварительного повышения тарифа бандеролей на табачные изделия, выпускавшиеся в продажу, и продажных цен на них. Кроме того, расписание цен за патенты на право торговли табаком было дополнено установлением патентного сбора за табачную торговлю из временных выставок для продажи пива.⁴⁴ По размеру его приравнивали к стоимости патента на разносной торг.

В ходе разработки проекта монополии вновь стало понятно, что введение регалии осуществимо лишь при условии весьма значительных ограничений в разведении табака, влекущих за собой неблагоприятные последствия для отечественного табаководства. Потому И. А. Вышнеградский пришел к заключению, что введение у нас табачной регалии нежелательно, или, во всяком случае, несвоевременно. В сентябре 1889 г. Государственный Совет признал эти доводы заслуживающими уважения.

Тем временем, введенный с 1 июня 1887 г. по закону 26 мая того же года новый тариф бандеролей, увеличивший на 20–50 % размер акциза на табачные изделия различных сортов, способствовал приращению дохода. Обеспечение пополнения бюджета страны, как показал в своем исследовании Д. Б. Рязанцев⁴⁵, свидетельствова-

ло о положительном ходе преобразований в части реализации фискальной функции налоговой политики. Однако анализ законодательства о табачном сборе позволил выявить ряд существенных последствий. 1. Главное из них заключалось в том, что положения действующего табачного устава 1882 г. препятствовали развитию мелких табачных фабрик и способствовали монополизации производства в руках крупных капиталистов. Наблюдалось сокращение табачных фабрик за счет предприятий малого бизнеса: в 1883 г. насчитывалась 461 фабрика, в 1887 — 362, в 1891 — 323, а в 1892 — 307.⁴⁶ 2. Номинальное повышение налоговых ставок обеспечивало не столько рост производства, сколько увеличение дохода государственной казны.⁴⁷ 3. Наблюдалась неравномерность налогообложения различных сортов табачной продукции (при определении процентных ставок): например, акциз для 3-го сорта табака составлял 48 % стоимости, для 1-го — 12,5 %.

Изданными в последние годы царствования Александра III законами 4 июня 1890 г.⁴⁸ и 14 декабря 1892 г.⁴⁹ были установлены некоторые новые меры в интересах как табачной промышленности, так и государственного казначейства. Первым законом был расширен круг покупателей

⁴⁴ ПСЗ — III. Т. VII. № 4488. Мая 26 1887 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О мерах к увеличению табачного дохода». С. 251–253; ПСЗ — III. Т. VII. № 4493. Мая 26 1887 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О патентном сборе за производство торговли табаком из временных выставок для продажи пива». С. 255–256.

⁴⁵ Рязанцев Д. Б. Налоговая система России во второй половине XIX — начале XX века (историко-правовой аспект). Дисс. ... канд. юрид. наук. Н. Новгород. 2004. С. 89–90.

⁴⁶ Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: Статут. 2002. С. 479.

⁴⁷ Лебедев В. А. Финансовое право. Курс лекций: в 2 т. СПб. 1885. Т. 2. Ч. 2. С. 493.

⁴⁸ ПСЗ — III. Т. X. № 6893. Июня 4 1890 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О некоторых мерах к облегчению табаководства и торговли листовым табаком». С. 426–429.

⁴⁹ ПСЗ — III. Т. XII. № 9155. Декабря 14 1892 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об увеличении табачного сбора и о введении некоторых облегчительных правил по табачному производству». С. 686–687.

листового табака: открывать в районах табаководства торговые свалочные пункты табака было дозволено всем лицам, имеющим свидетельства — гильдейские или на мелочный торг. Содержателям таких свалочных пунктов дозволялось отпускать листового табака только в постоянные оптовые склады листового табака и на табачные фабрики, или же вывозить его за границу. При этом содержатели обязаны были вести книги прихода и расхода табака. Махорочным складам было разрешено выпускать обандероленную прессованную махорку. Вторым законом для усиления средств казны с 1 января 1893 г. устанавливался дополнительный акциз с табачных изделий (кроме облагаемых пониженным махорочным бандеролем) и повышался на 50 % патентный сбор с заведений для продажи табачных изделий. В этой связи закон предоставлял Министру Финансов повышать продажные цены на табачные изделия II и III сортов.⁵⁰ В результате, в 1893 г. прирост акциза по сравнению с 1882 г. составил 147 %.⁵¹

Нормы, регламентирующие торговлю табачными изделиями, были систематизи-

рованы в «Уставах об акцизных сборах» в составе т. V Свода законов Российской Империи.

В связи с принятием 8 июня 1898 г. «Положения о государственном промысловом налоге»,⁵² правила табачной торговли были приведены в соответствие с новыми нормами налогообложения. Разъяснения этих правил были даны Министерством Финансов в Циркуляре от 26 Мая 1899 года за № 17742, адресованном Казенным Палатам и подписанным за Министра Финансов Товарищем Министра В. Коковцовым. Министерство Финансов разъясняло, что по ст. 825 и 826 Устава об акцизных сборах, «содержание табачных лавок, в коих разрешается продажа табачных изделий как внутренней, так и иностранной выделки, предоставляется купцам и лицам, имеющим гильдейские свидетельства; табачные же лавочки, в коих разрешается продажа одних туземных табачных изделий, могут быть содержимы лицами, торгующими по свидетельствам на мелочной торг. Прежним гильдейским свидетельствам соответствуют установленные новым Положением о государственном промысловом налоге для торговых предприятий свидетельства первого и второго разряда, а свидетельства на мелочной торг — промысловые свидетельства третьего разряда (на торговые же предприятия). В виду сего, в приложении II к ст. 3 упомянутого Положения, оптовые склады для торговли иностранным и туземным табаком отнесены к торговым предприятиям первого разряда (разд. I, п. 10), а оптовые склады для торговли исключительно туземным листовым табаком и махоркой, равно табачные лавки для розничной продажи ино-

⁵⁰ 5 ноября 1904 г. «в изъятие от требования закона о предварительном за полгода объявлении о повышении предельных продажных цен на табачные изделия второго и третьего сортов и на махорку» Николай II, по всеподданнейшему докладу Министра Финансов, руководствуясь примечанием к ст. 845 Уставов об акцизных сборах, повелел на время начавшейся войны с Японией «ныне же ввести в действие в пределах Приамурского генерал-губернаторства возвышенные продажные цены на низшие сорта табачных изделий, как выпускаемые из фабрик, так и на те, которые уже обращены в продажу...». ПСЗ — III. Т. XXIV. № 25307. Ноября 5 1904 г. Высочайшее повеление, объявленное Министром Финансов «О назначении для местностей Приамурского генерал-губернаторства предельных продажных цен табачных изделий на время военных действий с Японией». С. 1069–1070.

⁵¹ Обзор деятельности Министерства Финансов в царствование Императора Александра III (1881–1894 г.). СПб. 1902. С. 418.

⁵² ПСЗ — III. Т. XVIII. № 15601. Высочайше утвержденное Положение о государственном промысловом налоге. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 8 Июня 1898 года. С. 489–515.

странного и туземного табаку и табачных изделий — к торговым предприятиям второго разряда (разд. II, п. 13); табачные же лавки для розничной продажи табаку и табачных изделий исключительно туземного производства отнесены к торговым предприятиям третьего разряда (разд. III, п. 11).⁵³ Что касается предприятий четвертого разряда, то хотя в приложенной к п. 30 ст. 6 того же Положения росписи товаров, продажа которых дозволяется этим предприятиям, табачные изделия не поименованы, но, на основании ст. 828 Уст. об акц. сбор., продажа табачных изделий в магазинах, лавках и лавочках, учреждениях для торговли другими товарами, дозволяется в том случае, если на право торговли табачными изделиями взят установленный патент, а потому, по такому патенту, мелочная продажа туземных табачных изделий (внутренней, не заграничной выделки) может быть произведена и предприятиями четвертого разряда (за исключением означенных в п. 5, разд. IV, расп. II постоянных и заезжих дворов вне городских поселений, без продажи крепких напитков, — содержимых по промысловым свидетельствам IV разряда). Затем торговля табачными изделиями туземного приготовления в развоз, вне городов, посадов и местечек, а в разнос — повсеместно, т. е. как в городских поселениях, так и вне оных, разрешается по установленным патентам, на основании ст. ст. 813, 822 и 823 Уст. об акцизн. сборах. При этом не представляется основания не дозволить мелочную продажу табачных изделий внутренней выделки, в разнос, по установленным патентам, с передвижных и переносных помещений, с коих производится, без платежа промыслового налога, торговля товарами, поименованны-

⁵³ На продажу табачных изделий должен быть взят установленный патент, по общим правилам.

ми в росписи, составляющей приложение к п. 30 ст. 6 Положения о государственном промысловом налоге».⁵⁴

Итак, механизм правового регулирования торговли табачными изделиями в 1881 — 1913 г. формировался исходя из цели обеспечения исключительно фискальных интересов государства. Однако усиление налогового гнета, приводившее к разорению мелких табачных фабрик, имело «побочный эффект» — такое производство зачастую «уходило в подполье». Более дешевые табачные изделия кустарного изготовления, борьба с реализацией которых была одной из основных задач правового регулирования этой отрасли торговли, в конце XIX — начале XX вв. составляли серьезную конкуренцию фабричному подакцизному производству. По данным депутата III Государственной Думы октябриста Карякина, в 1905 г. «домашним способом» выдывалось 40 миллиардов папирос, а фабричным — только 12 миллиардов.⁵⁵ И хотя достоверность представленных в заседании Государственной Думы цифр не возможно проверить, но, во всяком случае, это утверждение свидетельствует о существовании обозначенной проблемы.

Защита народного здравоохранения не являлась даже второстепенной заботой правительства при правовом регулировании табачной торговли, что во многом объясняется уровнем развития на рубеже XIX — XX вв. самой системы здравоохранения.

⁵⁴ Российский государственный исторический архив (РГИА). Фонд 20 (Департамент Торговли и Мануфактур Министерства Финансов). Опись 4. Дело 3556. Лист 24–24 об.

⁵⁵ Селезнёв Ф. А. Конституционные демократы и обсуждение «табачных» законопроектов в Государственной Думе (1906–1909 гг.). // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. 2007. № 1. С. 213. [WWW-документ]. URL: http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik/99999999_West_2007_1/33.pdf (2014. 19 апреля).

Потому продажа табачных изделий дозволялась не только из специализированных торговых «точек», но и из любых торговых заведений, учрежденных для реализации других товаров — магазинов, мелочных лавок и фруктовых лавочек, и даже по соседству с лекарственными средствами — из аптекарских магазинов. Условием такой торговли была лишь выборка хозяевами означенных заведений установленных патентов на право торговли табачными изделиями.⁵⁶

В этой связи небезынтересными представляются следующие факты. В 1905 г. Медицинским Советом МВД был рассмотрен вопрос о допустимости совместной продажи аптекарских товаров и табачных изделий в одном и том же помещении, поставленный перед Главным Врачебным Инспектором Курляндским Губернатором.⁵⁷ «Из дела видно, что чинами Курляндского акцизного надзора при ревизии табачных лавочек в одной из них обнаружена, между прочим, продажа некоторых лекарственных веществ. // В виду встретившегося сомнения, с препровождением возникшей по сему предмету переписки, Губернатор просил Управление Главного Врачебного Инспектора сообщить, допустима ли и при каких условиях подобная продажа лекарственных веществ. // Со своей стороны, Губернатор, принимая во внимание: // 1, что по действующему законоположению и неоднократным разъяснениям Правительствующего Сената открытие аптекарских магазинов разрешается на общих основаниях торговли и

не подлежит никаким ограничениям; // 2, что число аптек в Курляндской губернии весьма значительно, а именно — 90, из коих 50 сельских; // 3, что по сему (п. 1 и 2) население Курляндской губернии не может испытывать затруднения в своевременном получении надлежащего качества медикаментов; // 4, что при хранении медикаментов в мелочных табачных лавочках представляется крайне затруднительным предохранение их от восприятия вредных посторонних примесей и пыли и вообще надлежащее их сбережение — находит продажу лекарственных веществ в табачных лавках не соответствующей интересам населения, а потому недопустимой и нежелательной».⁵⁸ Управление Главного Врачебного Инспектора, разделяя в целом позицию о том, что интересы народного здоровья «не должны допускать такого совмещения торговли»,⁵⁹ тем не менее, воздержалось от официального заключения по этому вопросу, передав его на разрешение в Медицинский Совет. Дело было отдано на предварительное рассмотрение члена Медицинского Совета Я. А. Плющевского-Плющика, который представил следующий доклад: «Рассмотрев вопрос о допустимости совместной продажи аптекарских товаров и табачных изделий в одном и том же помещении, имею честь сообщить нижеследующее мое заключение: <...> Соображая обстоятельства настоящего дела с действующими на сей предмет узаконениями, я со своей стороны нахожу, что в Уставе Врачебном не имеется воспрещения продавать лекарственные вещества совместно с иными товарами, в том числе и табачны-

⁵⁶ Такой порядок подтверждался Министерством Финансов в ответ на соответствующие запросы Казенных Палат и других правоприменительных органов. РГИА. Ф. 20. Оп. 4. Д. 3556. Л. 6 — 6 об., 13 — 13 об.

⁵⁷ РГИА. Ф. 1298 (Управление Главного Врачебного Инспектора МВД). Оп. 1. (1905 г.) Д. 1269. Л. 1 — 1 об.

⁵⁸ РГИА. Ф. 1294 (Медицинский Совет при МВД). Оп. 10 (1). Д. 288. Л. 8.

⁵⁹ РГИА. Ф. 1298. Оп. 1. (1905 г.) Д. 1261. Л. 3 — 5 об.

ми изделиями. Устав же об акцизных сборах, изд. 1901 г., ст. 933 прямо разрешает продажу табачных изделий совместно с иными товарами, требуя лишь выборки для сего патента на право торговли табачными изделиями. // В виду сего я не усматриваю достаточных законных оснований в воспрещении в административном порядке продажи лекарственных веществ совместно с табачными изделиями или иными товарами. // Подобное воспрещение может быть установлено только в законодательном порядке. // Но так как предполагаемое изменение действующих законов несомненно стеснило бы торговлю аптекарскими товарами и отразилось бы на торговле табачными изделиями, я полагаю бы, предварительно окончательного решения сего вопроса, в виду тесной связи его с интересами торговли вообще необходимым войти по сему поводу в сношение с Министерством Финансов». ⁶⁰ Не «встретив препятствий с акцизной точки зрения» к совместной

продаже аптекарских товаров и табачных изделий в Министерстве Финансов, Медицинский Совет в 1906 г. постановил допустить продажу табачных изделий в аптекарских магазинах. ⁶¹

Таким образом, никаких ограничений по продаже табачных изделий совместно с другими товарами, в том числе и врачебными средствами, законодательством не предусматривалось, что было официально подтверждено и позднее Журналом Медицинского Совета от 1 февраля 1911 г. № 128. ⁶²

В итоге, торговля табачными изделиями в России 1881 — 1913 гг., по свидетельству современника, «с 1882 года производится ныне на каждом углу, не говоря уже о 3.000 питейных заведений и того громадного количества табачных лавок, какия в редком доме не имеются; добавьте к этому мелочныя и вы получите полное представление о развитии этой торговли, за которую двести лет назад отлучали от церкви и предавали анафеме». ⁶³

Библиография:

1. Российский государственный исторический архив (РГИА). Фонд 1294 (Медицинский Совет при МВД). Опись 10 (1). Дело 288.
2. РГИА. Ф. 1298 (Управление Главного Врачебного Инспектора МВД). Оп. 1. (1905 г.) Д. 1261.
3. РГИА. Ф. 1298. Оп. 1. (1905 г.) Д. 1269.

⁶¹ РГИА. Ф. 1294. Оп. 10 (1). Д. 288. Л. 9 — 9 об.; РГИА. Ф. 1298. Оп. 1. (1905 г.) Д. 1269. Л. 31 об.

⁶² Сборник законоположений и правительственных постановлений для фармацевтов, частных и общественных аптек, аптекарских магазинов, фабрик и лабораторий фармацевтических препаратов, заведений искусственных минеральных вод и прочих предприятий фармацевтической промышленности. Сост. В. Л. Левентон. 2-е изд. СПб., 1913. С. 121.

⁶³ Бочагов А. Д. Наша торговля и промышленность в старину и ныне (исторические очерки). Выпуск I. Торговля предметами потребления. СПб. 1891. С. 192.

⁶⁰ РГИА. Ф. 1294. Оп. 10 (1). Д. 288. Л. 8 — 9; РГИА. Ф. 1298. Оп. 1. (1905 г.) Д. 1269. Л. 30 об. — 31.

4. РГИА. Ф. 20 (Департамент Торговли и Мануфактур Министерства Финансов). Оп. 4 Д. 3556.
5. Полное собрание законов Российской империи. Собрание первое (ПСЗ — I). Т. I. № 1. Генваря 29 1649 г. (7157 г.) Уложение. Глава XXV «Указ о корчмах». С. 159–160.
6. ПСЗ — I. Т. III. № 1570. Февраля 1 1697 г. (7205 г.) Именной. «О свободном провозе табаку, об отводе в Москве палат, а в городах постоянных дворов для торга табаком, о взимании с онаго пошлины и об отдаче торга сего на откуп». С. 276–278.
7. ПСЗ — I. Т. III. № 1580. Апреля 15 1697 г. (7205 г.) Грамота Стольнику и Вологодскому Воеводе Захарову «О предоставлении исключительной торговли табаком Гостю Мартыну Богданову». С. 301–303.
8. ПСЗ — I. Т. III. № 1581. Апреля 16 1697 г. (7205 г.) Именной, данный Розряду. «О вольной продаже в Москве и других городах табаку и о назначении для сбора пошлины с сей торговли таможенного Головы и целовальников». С. 303.
9. ПСЗ — I. Т. IV. № 2045. Апреля 4 1705 г. Именной, объявленный из Ратуши. «О снятии у иностранца Карла Гутфеля наличного табаку и об учреждении казенной табачной продажи, по примеру, питейной». С. 302–304.
10. ПСЗ — I. Т. V. № 3043. Октября 10 1716 г. Сенатский. «Об отдаче на откуп табачной продажи». С. 478.
11. ПСЗ — I. Т. VII. № 5164. Сентября 26 (Печатан 10 Октября) 1727 г. Именной, состоявшийся в Верховном Тайном Совете. «О вольной продаже табаку». С. 865.
12. ПСЗ — I. Т. XII. № 9543. Октября 24 1748 г. Сенатский. «Об условиях, заключенных с Московским купцом Матвеевым и с его товарищами на содержание табачного откупа». С. 904–911.
13. ПСЗ — I. Т. XIII. № 10078. Марта 12 1753 г. Указ из Государственной Камер-Коллегии. «Об отдаче табашного сбора на откуп С. Петербургскому купцу Леонтию Горбылеву». С. 798–804.
14. ПСЗ — I. Т. XIII. № 9617. Мая 16 1749 г. Сенатский. «О продаже откупщику Матвееву и поверенным его Черкасского табаку в Рижской губернии оптом, и о запрещении им продавать оный тамошним обывателям и жителям, Российским купцам, для розничной продажи». С. 57–61.
15. ПСЗ — I. Т. XVI. № 11630. Июля 31 1762 г. Именной, состоявшийся в Сенате. «О разных постановлениях касательно торговли». С. 38.
16. Полное собрание законов Российской империи. Собрание второе (ПСЗ — II). Т. LII. № 57432. Июня 6 1877 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об изменении и дополнении некоторых статей Устава об акцизе с табаку, а равно приложенных к Уставу тарифа бандеролей и росписания цен за акцизные свидетельства». С. 692–697.
17. ПСЗ — II. Т. XIII. № 11108. Марта 31 1838 г. «Высочайше утвержденное положение об акцизе с приготовленного табаку». Именной указ, данный Сенату. С. 216–224.
18. ПСЗ — II. Т. XIII. № 11556. Сентября 23 1838 г. Высочайше утвержденное положение Комитета Министров, опубликованное 5 Ноября «О допущении в некоторых губерниях свободной мелочной продажи табаку». С. 130.

19. ПСЗ — II. Т. XIII. № 11716. Ноября 5 1838 г. «Правила о надзоре откупщиков, для предупреждения продажи необандерольного табаку». С. 285–286.
20. ПСЗ — II. Т. XIII. № 11717. Ноября 5 1838 г. «Правила для предупреждения продажи безбандерольного табаку, по надзору со стороны полиции». С. 287–288.
21. ПСЗ — II. Т. XIII. № 11718. Ноября 5 1838 г. Сенатский. «О пояснении правил о взимании акциза с табаку». С. 288–291.
22. ПСЗ — II. Т. XIII. № 11863. Декабря 19 1838 г. Сенатский. «О пояснении правил о взимании акциза с табаку». С. 411–412.
23. ПСЗ — II. Т. XLVI. № 49702. «Высочайше утвержденный Устав об акцизе с табаку». Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 4/16 Июня 1871 года, опубликованное 13 Июля. С. 773–795.
24. ПСЗ — II. Т. XXIII. № 22007. Февраля 18 1848 г. «Высочайше утвержденный устав об акцизе с табаку». Именной указ, данный Сенату. С. 118–129.
25. ПСЗ — II. Т. XXIII. Штаты и табели. № 22007. Приложение к § 20. «Табель цен бумаг по акцизу с табаку и примерного размера цен табаку для наложения бандеролей с 1848 года». С. 14–15.
26. ПСЗ — II. Т. XXXVI. № 37196. «Высочайше утвержденный Устав об акцизе с табаку». Именной указ, данный Сенату 4 Июля 1861 года. С. 10–39.
27. Полное собрание законов Российской империи. Собрание третье (ПСЗ — III). Т. II. № 895. Мая 18. Высочайше утвержденный Устав о табачном сборе. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 18 Мая 1882 года. С. 222–244.
28. ПСЗ — III. Т. II. Штаты и табели. № 895. Высочайше утвержденные, 18 Мая 1882 года: I. Тариф бандеролей на табачные изделия и продажных цен оным и II. Росписание цен за патенты на право приготовления и продажи табаку. С. 269–271.
29. ПСЗ — III. Т. III. № 1609. Мая 28 1883 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О взысканиях за нарушения постановлений о табачном сборе и о порядке производства дел по сим нарушениям». С. 269–280.
30. ПСЗ — III. Т. III. № 1900. Декабря 14 1883 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об оставлении в Сибири на 1884 год розничной продажи листового табаку». С. 483.
31. ПСЗ — III. Т. IV. № 2250. Мая 22 1884 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О некоторых изменениях в Уставе о табачном сборе и в Правилах о взысканиях за нарушения сего Устава». С. 315–316.
32. ПСЗ — III. Т. VI. № 3711. Мая 20 1886 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О продлении для Сибири розничной продажи листового табаку». С. 220.
33. ПСЗ — III. Т. VII. № 4488. Мая 26 1887 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О мерах к увеличению табачного дохода». С. 251–253.
34. ПСЗ — III. Т. VII. № 4493. Мая 26 1887 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О патентном сборе за производство торговли табаком из временных выставок для продажи пива». С. 255–256.
35. ПСЗ — III. Т. VII. № 4550. Июня 9 1887 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О применении к Закаспийской области некоторых правил Уставов о питейном и табачном сборах». С. 294.

36. ПСЗ — III. Т. VIII. № 5237. Мая 25 1888 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О распространении на Туркестанский край и Семиреченскую область действия Устава о табачном сборе». С. 247.
37. ПСЗ — III. Т. X. № 6893. Июня 4 1890 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «О некоторых мерах к облегчению табаководства и торговли листовым табаком». С. 426–429.
38. ПСЗ — III. Т. XII. № 8904. Августа 22 1892 г. Высочайшее повеление, объявленное Управляющим Министерством Финансов «О разрешении буфетам, устраиваемым на вечерах, базарах и гуляньях с благотворительною целью, продажи табачных изделий без взятия патентов или марок». С. 563.
39. ПСЗ — III. Т. XII. № 9155. Декабря 14 1892 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об увеличении табачного сбора и о введении некоторых облегчительных правил по табачному производству». С. 686–687.
40. ПСЗ — III. Т. XV. № 11627. Мая 2 1895 г. Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета «Об освобождении офицерских экономических Обществ от уплаты сборов за содержимые ими магазины и мастерские». С. 277.
41. ПСЗ — III. Т. XVIII. № 15007. Февраля 6 1898 г. Высочайшее повеление, объявленное Министром Финансов «Об освобождении Попечительств о народной трезвости от выборки патентов на продажу табачных изделий в устраиваемых ими народных чайных и столовых». С. 104.
42. ПСЗ — III. Т. XVIII. № 15601. Высочайше утвержденное Положение о государственном промысловом налоге. Мнение Государственного Совета, Высочайше утвержденное 8 Июня 1898 года. С. 489–515.
43. ПСЗ — III. Т. XXIV. № 25307. Ноября 5 1904 г. Высочайшее повеление, объявленное Министром Финансов «О назначении для местностей Приамурского генерал-губернаторства предельных продажных цен табачных изделий на время военных действий с Японией». С. 1069–1070.
44. Бочагов А. Д. Наша торговля и промышленность в старину и ныне (исторические очерки). Выпуск I. Торговля предметами потребления. СПб. 1891. 193 с.
45. Исторический очерк обложения торговли и промыслов в России, с приложением материалов по торгово-промышленной статистике. СПб. Типография В. Киршбаума. 1893. 296 с.
46. Лебедев В. А. Финансовое право. Курс лекций: в 2 т. СПб. 1885. Т. 2. Ч. 2. — 788 с.
47. Обзор деятельности Министерства Финансов в царствование Императора Александра III (1881–1894 г.). СПб. 1902. 673 с.
48. Рязанцев Д. Б. Налоговая система России во второй половине XIX — начале XX века (историко-правовой аспект). Дисс. ... канд. юрид. наук. Н. Новгород. 2004. 170 с.
49. Сборник законоположений и правительственных постановлений для фармацевтов, частных и общественных аптек, аптекарских магазинов, фабрик и лабораторий фармацевтических препаратов, заведений искусственных минеральных вод и прочих предприятий фармацевтической промышленности. Сост. В. Л. Левентон. 2-е изд. СПб., 1913. 255 с.
50. Селезнёв Ф. А. Конституционные демократы и обсуждение «табачных» законопроектов в Государственной Думе (1906–1909 гг.). // Вестник Нижегородского университета

им. Н. И. Лобачевского. 2007. № 1. С. 212 — 216. Электронный ресурс: [WWW-документ]. URL: http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik/99999999_West_2007_1/33.pdf (2014. 19 апреля).

51. Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: Статут. 2002. 553 с.

References:

1. Rossiiskii gosudarstvennyi istoricheskii arkhiv (RGIA). Fond 1294 (Meditsinskii Sovet pri MVD). Opis' 10 (1). Delo 288.
2. RGIA. F. 1298 (Upravlenie Glavnogo Vrachebnogo Inspektora MVD). Op. 1. (1905 g.) D. 1261.
3. RGIA. F. 1298. Op. 1. (1905 g.) D. 1269.
4. RGIA. F. 20 (Departament Torgovli i Manufaktur Ministerstva Finansov). Op. 4 D. 3556.
5. Polnoe sobranie zakonov Rossiiskoi imperii. Sobranie pervoe (PSZ — I). T. I. № 1. Genvaryaya 29 1649 g. (7157 g.) Ulozhenie. Glava XXV «Ukaz o korchmakh». S. 159–160.
6. PSZ — I. T. III. № 1570. Fevralya 1 1697 g. (7205 g.) Imennyi. «O svobodnom provoze tabaku, ob otvode v Moskve palat, a v gorodakh postoyalnykh dvorov dlya torga tabakom, o vyzimanii s onago poshliny i ob otdache torga sego na otkup». S. 276–278.
7. PSZ — I. T. III. № 1580. Aprelya 15 1697 g. (7205 g.) Gramota Stol'niku i Vologodskomu Voevode Zakharovu «O predostavlenii isklyuchitel'noi torgovli tabakom Gostyu Martynu Bogdanovu». S. 301–303.
8. PSZ — I. T. III. № 1581. Aprelya 16 1697 g. (7205 g.) Imennyi, dannyi Rozryadu. «O vol'noi prodazhe v Moskve i drugikh gorodakh tabaku i o naznachenii dlya sboru poshliny s sei torgovli tamozhennago Golovy i tseloval'nikov». S. 303.
9. PSZ — I. T. IV. № 2045. Aprelya 4 1705 g. Imennyi, ob'yavlenyi iz Ratushi. «O snyatii u inostrantsa Karla Gutfelya nalichnago tabaku i ob uchrezhdenii kazennoi tabachnoi prodazhi, po primeru, piteinoi». S. 302–304.
10. PSZ — I. T. V. № 3043. Oktyabrya 10 1716 g. Senatskii. «Ob otdache na otkup tabachnoi prodazhi». S. 478.
11. PSZ — I. T. VII. № 5164. Sentyabrya 26 (Pechatan 10 Oktyabrya) 1727 g. Imennyi, sostoyavshiisya v Verkhovnom Tainom Sovete. «O vol'noi prodazhe tabaku». S. 865.
12. PSZ — I. T. XII. № 9543. Oktyabrya 24 1748 g. Senatskii. «Ob usloviyakh, zaklyuchennykh s Moskovskim kuptsom Matveevym i s ego tovarishchami na sodержание tabachnogo otkupa». S. 904–911.
13. PSZ — I. T. XIII. № 10078. Marta 12 1753 g. Ukaz iz Gosudarstvennoi Kamer-Kollegii. «Ob otdache tabashnogo sbora na otkup S. Peterburgskomu kuptsu Leont'yu Gorbylevu». S. 798–804.
14. PSZ — I. T. XIII. № 9617. Maya 16 1749 g. Senatskii. «O prodazhe otkupshchiku Matveevu i poverennym ego Cherkasskogo tabaku v Rizhskoi gubernii optom, i o zapreshchenii im prodavat' onyi tamoshnim obyvatel'nyam i zhitelyam, Rossiiskim kuptsam, dlya roznichnoi prodazhi». S. 57–61.
15. PSZ — I. T. XVI. № 11630. Iyulya 31 1762 g. Imennyi, sostoyavshiisya v Senate. «O raznykh postanovleniyakh kasatel'no torgovli». S. 38.

16. Polnoe sobranie zakonov Rossiiskoi imperii. Sobranie vtoroe (PSZ — II). T. LII. № 57432. Iyunya 6 1877 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «Ob izmenenii i dopolnenii nekotorykh statei Ustava ob aktsize s tabaku, a ravno prilozhennykh k Ustavu tarifa banderolei i rospisaniya tsen za aktsiznye svidetel'stva». S. 692–697.
17. PSZ — II. T. XIII. № 11108. Marta 31 1838 g. «Vysochaishe utverzhdennoe polozhenie ob aktsize s prigotovlennogo tabaku». Imennoi ukaz, dannyi Senatu. S. 216–224.
18. PSZ — II. T. XIII. № 11556. Sentyabrya 23 1838 g. Vysochaishe utverzhdennoe polozhenie Komiteta Ministrov, raspublikovannoe 5 Noyabrya «O dopushchenii v nekotorykh guberniyakh svobodnoi melochnoi prodazhi tabaku». S. 130.
19. PSZ — II. T. XIII. № 11716. Noyabrya 5 1838 g. «Pravila o nadzore otkupshchikov, dlya preduprezhdeniya prodazhi neobanderol'nogo tabaku». S. 285–286.
20. PSZ — II. T. XIII. № 11717. Noyabrya 5 1838 g. «Pravila dlya preduprezhdeniya prodazhi bezbanderol'nogo tabaku, po nadzoru so storony politsii». S. 287–288.
21. PSZ — II. T. XIII. № 11718. Noyabrya 5 1838 g. Senatskii. «O poyasnenii pravil o vzimanii aktsiza s tabaku». S. 288–291.
22. PSZ — II. T. XIII. № 11863. Dekabrya 19 1838 g. Senatskii. «O poyasnenii pravil o vzimanii aktsiza s tabaku». S. 411–412.
23. PSZ — II. T. XLVI. № 49702. «Vysochaishe utverzhdennyi Ustav ob aktsize s tabaku». Mnenie Gosudarstvennogo Soveta, Vysochaishe utverzhdennoe 4/16 Iyunya 1871 goda, raspublikovannoe 13 Iyulya. S. 773–795.
24. PSZ — II. T. XXIII. № 22007. Fevralya 18 1848 g. «Vysochaishe utverzhdennyi ustav ob aktsize s tabaku». Imennyi ukaz, dannyi Senatu. S. 118–129.
25. PSZ — II. T. XXIII. Shtaty i tabeli. № 22007. Prilozhenie k § 20. «Tabel' tsen bumag po aktsizu s tabaku i primernogo razmera tsen tabaku dlya nalozheniya banderolei s 1848 goda». S. 14–15.
26. PSZ — II. T. XXXVI. № 37196. «Vysochaishe utverzhdennyi Ustav ob aktsize s tabaku». Imennoi ukaz, dannyi Senatu 4 Iyulya 1861 goda. S. 10–39.
27. Polnoe sobranie zakonov Rossiiskoi imperii. Sobranie tret'e (PSZ — III). T. II. № 895. Maya 18. Vysochaishe utverzhdennyi Ustav o tabachnom sbore. Mnenie Gosudarstvennogo Soveta, Vysochaishe utverzhdennoe 18 Maya 1882 goda. S. 222–244.
28. PSZ — III. T. II. Shtaty i tabeli. № 895. Vysochaishe utverzhdennye, 18 Maya 1882 goda: I. Tarif banderolei na tabachnye izdeliya i prodazhnykh tsen onym i II. Rospisanie tsen za patenty na pravo prigotovleniya i prodazhi tabaku. S. 269–271.
29. PSZ — III. T. III. № 1609. Maya 28 1883 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O vzyskaniyakh za narusheniya postanovlenii o tabachnom sbore i o poryadke proizvodstva del po sim narusheniyam». S. 269–280.
30. PSZ — III. T. III. № 1900. Dekabrya 14 1883 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «Ob ostavlenii v Sibiri na 1884 god roznichnoi prodazhi listovogo tabaku». S. 483.
31. PSZ — III. T. IV. № 2250. Maya 22 1884 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O nekotorykh izmeneniyakh v Ustave o tabachnom sbore i v Pravilakh o vzyskaniyakh za narusheniya sego Ustava». S. 315–316.

32. PSZ — III. T. VI. № 3711. Maya 20 1886 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O prodlenii dlya Sibiri roznichnoi prodazhi listovogo tabaku». S. 220.
33. PSZ — III. T. VII. № 4488. Maya 26 1887 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O merakh k uvelicheniyu tabachnogo dokhoda». S. 251–253.
34. PSZ — III. T. VII. № 4493. Maya 26 1887 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O patentnom sbore za proizvodstvo tovgovli tabakom iz vremennykh vystavok dlya prodazhi piva». S. 255–256.
35. PSZ — III. T. VII. № 4550. Iyunya 9 1887 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O primenenii k Zakaspiiskoi oblasti nekotorykh pravil Ustavov o piteinom i tabachnom sborakh». S. 294.
36. PSZ — III. T. VIII. № 5237. Maya 25 1888 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O rasprostranении na Turkestanskii krai i Semirechenskuyu oblast' deistviya Ustava o tabachnom sbore». S. 247.
37. PSZ — III. T. X. № 6893. Iyunya 4 1890 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «O nekotorykh merakh k oblegcheniyu tabakovodstva i tovgovli listovym tabakom». S. 426–429.
38. PSZ — III. T. XII. № 8904. Avgusta 22 1892 g. Vysochaishee povelenie, ob'yavlennoe Upravlyayushchim Ministerstvom Finansov «O razreshenii bufetam, ustraivaemym na vecherakh, bazarakh i gulyan'yakh s blagotvoritel'noyu tsel'yu, prodazhi tabachnykh izdelii bez vzyatiya patentov ili marok». S. 563.
39. PSZ — III. T. XII. № 9155. Dekabrya 14 1892 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «Ob uvelichenii tabachnogo sbora i o vvedenii nekotorykh oblegchitel'nykh pravil po tabachnomu proizvodstvu». S. 686–687.
40. PSZ — III. T. XV. № 11627. Maya 2 1895 g. Vysochaishe utverzhdennoe mnenie Gosudarstvennogo Soveta «Ob osvobozhdenii ofiterskikh ekonomicheskikh Obshchestv ot uplaty sborov za sodержimye imi magaziny i masterskie». S. 277.
41. PSZ — III. T. XVIII. № 15007. Fevralya 6 1898 g. Vysochaishee povelenie, ob'yavlennoe Ministrom Finansov «Ob osvobozhdenii Popechitel'stv o narodnoi trezvosti ot vyborki patentov na prodazhu tabachnykh izdelii v ustraivaemykh imi narodnykh chainykh i stolovykh». S. 104.
42. PSZ — III. T. XVIII. № 15601. Vysochaishe utverzhdennoe Polozhenie o gosudarstvennom promyslovom naloge. Mnenie Gosudarstvennogo Soveta, Vysochaishe utverzhdennoe 8 Iyunya 1898 goda. S. 489–515.
43. PSZ — III. T. XXIV. № 25307. Noyabrya 5 1904 g. Vysochaishee povelenie, ob'yavlennoe Ministrom Finansov «O naznachenii dlya mestnostei Priamurskogo general-gubernatorstva predel'nykh prodazhnykh tsen tabachnykh izdelii na vremya voennykh deistvii s Yaponiei». S. 1069–1070.
44. Bochagov A. D. *Nasha tovgovlya i promyshlennost' v starinu i nyne (istoricheskie ocherki)*. Vypusk I. *Torgovlya predmetami potrebleniya*. SPb. 1891. 193 s.
45. *Istoricheskii ocherk oblozheniya tovgovli i promyslov v Rossii, s prilozheniem materialov po tovgovo-promyshlennoi statistike*. SPb. Tipografiya V. Kirshbauma. 1893. 296 s.
46. Lebedev V. A. *Finansovoe pravo. Kurs lektsii: v 2 t.* SPB. 1885. T. 2. Ch. 2. — 788 s.

47. Obzor deyatel'nosti Ministerstva Finansov v tsarstvovanie Imperatora Aleksandra III (1881–1894 g.). SPb. 1902. 673 s.
48. Ryazantsev D. B. Nalogovaya sistema Rossii vo vtoroi polovine XIX — nachale XX veka (istoriko-pravovoi aspekt). Diss. ... kand. yurid.nauk. N. Novgorod. 2004. 170 s.
49. Sbornik zakonopolozhenii i pravitel'stvennykh postanovlenii dlya farmatsevtov, chastnykh i obshchestvennykh aptek, aptekarskikh magazinov, fabrik i laboratorii farmatsevticheskikh preparatov, zavedenii iskusstvennykh mineral'nykh vod i prochikh predpriyatii farmatsevticheskoi promyshlennosti. Sost. V. L. Leventon. 2-e izd. SPb., 1913. 255 s.
50. Seleznev F. A. Konstitutsionnye demokraty i obsuzhdenie «tabachnykh» zakonoproektov v Gosudarstvennoi Dume (1906–1909 gg.). // Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N. I. Lobachevskogo. 2007. № 1. S. 212–216. Elektronnyi resurs: [WWW-dokument]. URL: http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik/99999999_West_2007_1/33.pdf (2014. 19 aprelya).
51. Yanzhul I. I. Osnovnye nachala finansovoi nauki: Uchenie o gosudarstvennykh dokhodakh. M.: Statut. 2002. 553 s.