

О Т З Ы В

официального оппонента на диссертацию
Давыдовского Александра Валерьевича по теме:
**«Создание и деятельность института податной инспекции
на территории Беларуси в 1885–1914 гг.»**,
представленной на соискание ученой степени
кандидата исторических наук
по специальности 07.00.02 – отечественная история

Соответствие диссертации специальности и отрасли науки, по которым она представлена к защите. Предметом исследования диссертации А.В. Давыдовского является создание и деятельность института податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг. Содержательно, территориально, хронологически определенный таким образом предмет, а также методология и методы его исследования, историографическая и источниковедческая база, проблемно-хронологическая организация материала, повествовательный нарратив убедительно свидетельствуют о том, что диссертация выполнена в традициях классической исторической науки и её содержание соответствует историческим наукам и в частности специальности 07.00.02 – отечественная история.

При этом для диссертации характерен междисциплинарный подход. В рамках исследования податной инспекции автор использовал данные не только отечественной истории, но и экономической и политической истории, истории государства и права, теории и практики государственного управления, политической экономии, специальных экономических дисциплин, изучающих налогообложение и т.д.

Актуальность темы диссертации. Сбор налогов является определяющим признаком государства, а контроль над сбором всех видов налогов – важнейшей функцией государства. Именно благодаря фискальной функции государства собранные налоги идут на покрытие расходов по содержанию государственного аппарата и обеспечению экономического, социального, политического, культурного и любого иного развития страны.

Статья 56 Конституции Республики Беларусь провозглашает, что граждане Республики Беларусь обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей.

Старинное русское слово «подать» точно выражает существо дела. Необходимо дать, отдать, подать государству, чтобы оно выполняло свои обязанности по организации, управлению и обеспечению безопасности общества. Эволюция налоговой системы отражает перипетии социально-экономического и общественно-политического развития страны, являясь своеобразным барометром всех изменений. Отмена крепостного права и буржуазные реформы 1860–1870-х гг. знаменовали собой начало нового периода российской истории – капиталистического и открытия, а точнее – подчинения империи мировой капиталистической системе.

Столь серьезный перелом в социально-экономическом развитии не мог не повлечь за собой реформирование системы налогообложения. Как особо важная и чувствительная для государства налоговая сфера не может надежно функционировать без контрольных органов. Поэтому институт податной инспекции, созданный в Российской империи в 1885 г., вызывает интерес не только академических исследователей-историков, но актуален и сегодня в целях совершенствования как самой налоговой системы, так и контрольно-надзорного механизма за её функционированием. Налоговая сфера и контрольно-надзорная система определяют существо налоговой политики государства. Её необходимость и единство на всей территории страны закреплены в статье 132 Конституции Республики Беларусь.

Тема диссертационного исследования А.В. Давыдовского выполнена в рамках государственной программы научных исследований (ГПНИ) на 2021–2025 гг. «Общество и гуманитарная безопасность белорусского государства». задания «История Беларуси с конца XVIII века до первой четверти XXI века» по теме «Деятельность органов государственного управления по реализации социально-экономической политики в белорусской деревне (1861–1914 гг.)». Она соответствует перечню приоритетных направлений диссертационных исследований в области социально-гуманитарных наук, в частности по историческим наукам в разделе «Отечественная история» 2-му подразделу «Развитие системы органов власти на территории Беларуси» теме «История государственной власти на территории Беларуси».

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, выносимых на защиту. Новизна представленных в диссертации А.В. Давыдовского научных результатов заключается в том, что в ней впервые в отечественной и зарубежной исторической науке проведено комплексное системное исследование формирования и функционирования податной инспекции в пяти белорусских губерниях Российской империи. В диссертации выявлены предпосылки учреждения податной инспекции, дана характеристика её структуре и функциям, раскрыта специфика кадрового состава инспекции с учетом общественно-политических факторов, составлен социокультурный портрет инспекторов.

Все положения, выносимые на защиту, отличаются высокой степенью новизны. Первое положение аргументированно раскрывает сущность института податной инспекции, которая становилась принципиально новым механизмом в деле преобразования системы взимания государственных налогов и постепенного перехода к подходящему принципу обложения. Выявлен вектор эволюции функциональных обязанностей податной инспекции в сторону их усложнения и конкретизации. Эти обязанности сведены в три группы, относящихся к торговле, городским недвижимым имуществам и поземельным налогам. Второе положение посвящено принципам формирования штатного кадрового состава податной инспекции. В западных белорусских губерниях к кадрам предъявлялись особые требования политической благонадежности, вызванной польским политическим фактором. В третьем положении выявляется сущность

оптимизации исчисления и сбора налогов с физических и юридических лиц с введением новых прямых налогов после отказа от феодального подушного налога и ликвидации выкупных платежей. Четвертое положение реконструирует сущность функциональных обязанностей податных инспекторов, связанных с государственным поземельным налогом и выкупными платежами с крестьянского населения.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Диссертация написана на основе широкого круга привлеченных источников по фискальной тематике, среди которых нормативно-правовые акты, справочные издания и статистические сборники, материалы периодической печати и материалы делопроизводства из Национального исторического архива Беларуси (НИАБ), Российского государственного исторического архива (РГИА) в Санкт-Петербурге. Источники профессионально классифицированы и проанализированы. В своем исследовании автор опирался на разнообразную историографию, которая систематизирована им следующим образом. Многочисленные работы российских исследователей дореволюционного периода; советская историография, в которой фискальная тематика не стала объектом специального изучения; современная российская и белорусская историография. Отмечено, что публикаций по истории налоговой системы в Беларуси крайне мало. В исследованиях белорусских историков эта тема практически не раскрыта. Тем не менее все фрагментарные упоминания о податной инспекции в белорусской историографии, прежде всего у авторов исторической школы Белорусского государственного педагогического университета, собраны диссертантом с особым тщанием. Среди зарубежных научных работ было уделено внимание труду Янни Коцониса из Канады.

Диссертационное исследование А.В. Давыдовского отличается адекватный методологический инструментарий, в основе которого лежат разные вариации системного подхода, тщательность в систематизации, классификации и анализе богатейшего эмпирического материала, аргументированная концепция, продуманная структура, логическая последовательность и четкость изложения материала. Всё вышеназванное позволило автору решить актуальную исследовательскую задачу, получить ряд новых научно обоснованных результатов и сформулировать ценные практические рекомендации.

Диссертация А.В. Давыдовского является завершенным, самостоятельным, творческим научным исследованием. Она написана на высоком профессиональном научно-теоретическом и методологическом уровне. Выводы, предложенные автором, обоснованы и достоверны вследствие высокой репрезентативности источниковой и историографической базы. Достоверность полученных результатов достигнута корректным применением общенаучных и специальных методов, следованию общепризнанным принципам научного исследования, позволившим адекватно сформулировать объект и предмет исследования, грамотно поставить цель, для выполнения которой решить конкретные

задачи. Диссертацию отличает четкая логика и последовательность в организации материала, тщательная работа с фактами, ясный академический стиль изложения, правильное и точное употребление экономической, политической и юридической терминологии, яркие образные характеристики исторических персонажей и разнообразных деталей эпохи. Большим достоинством работы является приложение, в котором размещено 22 таблицы в разделе А и 13 таблиц в разделе Б. В таблицах раздела А содержатся сведения по кадровому составу податной инспекции каждой губернии (с указанием участка, имени, класса должности, происхождения, даты рождения, образования, вероисповедания, наличия имений, наград, семейного положения), а также о социокультурном облике инспекторов (сословное происхождение, вероисповедание, образование, возраст). В таблицах раздела Б приводятся данные о поступлении государственных прямых налогов (государственного поземельного, выкупных платежей, государственного квартирного, с недвижимых имуществ, государственного промыслового, раскладочного сбора с гильдейских и негильдейских предприятий), контрибуционного процентного сбора с имений лиц польского происхождения, а также поступления земских сборов.

Замечания. В целом высоко оценивая диссертационное исследование А.В. Давыдовского, хотелось бы высказать некоторые замечания, предложения и дополнения.

Подходящий принцип налогообложения, оптимизация налоговой системы, при которой многочисленные феодальные баналитеты, сборы заменяются на более рационально просчитываемые налоги, большой налоговый пресс – это атрибуты капитализма, капиталистического государства. В диссертации же концепт капитализма, мировой капиталистической системы за небольшим исключением указания на капиталистическую экономику обходится стороной. В разделе «Методология исследования» правильно заявляется, что в основу исследования положена теория модернизации как «совокупность процессов индустриализации, урбанизации, становления системы всеобщего образования, представительной политической власти, усиление пространственной и социальной мобильности, способствующие переходу от традиционного общества (аграрного) к индустриальному, основанному на крупном машинном производстве и рациональном управлении общественными процессами с опорой на законы» (с. 27). Но этого недостаточно. Это в большей степени декларация целеполагания в теории модернизации. Капиталистическая реальность с высоким налоговым бременем была иной. В разделе «Концепция исследования» всего лишь отмечается, что ликвидация крепостного права в Российской империи знаменовала собой начало перехода страны от стабильного (аграрного) к индустриальному обществу (с. 29). В этом же разделе главным фактором учреждения института податной инспекции называется тяжелое финансовое положение в начале 1880-х гг. Проблемы усиливали кризисные явления в сельском хозяйстве и промышленности, а также политика государства после событий 1 марта

1881 г. – покушения на императора. С представления тяжелого финансового положения 1880-х гг. начинается и глава 2-я о создании податной инспекции. В таких условиях по инициативе министра финансов Н.Х. Бунге были проведены ключевые реформы в финансово-налоговой сфере (с. 30).

Это верно, но это лишь непосредственный повод. Финансово-налоговые преобразования стали неотъемлемой органичной частью буржуазных реформ, знаменовавших собой переход к капитализму. В нашем научном, образовательном и общественно-политическом дискурсах мало обращается внимание на то, что буржуазные реформы начались отнюдь не с отмены крепостного права. Начало им было положено финансовой реформой 1860–1864 гг. Еще в мае 1860 г. Александр II подписал указ об учреждении Государственного банка. Тогда же было обращено внимание на неудовлетворительное состояние архаичной, введенной еще Петром I системы налогообложения. Основываясь на неутешительных данных Податной комиссии, в сентябре 1860 г. Александр II подписал указ «Об отмене частных откупов». Однако, в 1860-е годы состоялась только финансовая реформа. До налоговой системы пока руки не дошли. И до 1880-х годов сохранялась парадоксальная ситуация. С отменой крепостного права, с одной стороны, сословия оказались приравнены в правах, однако, с другой стороны, основную долю всех государственных налогов и прежде всего подушную подать, платили только податные сословия. Поэтому законодательные акты 1880-х гг. относительно налоговой сферы стали логическим продолжением финансовых преобразований 1860-х гг. Проведены они были сторонниками либеральной идеологии, так называемыми «либеральными бюрократами» министрами финансов Н.Х. Бунге, И.А. Вышнеградским и С.Ю. Витте. С одной стороны, реформы привели к финансовой стабилизации и заметному экономическому прогрессу в период правления Александра III, с другой стороны, быстро ввели Россию в мировую капиталистическую систему. В этой связи хотелось бы вспомнить тот факт, что в такой стране, как США, подоходный налог был введен только в 1913 г., кстати в год создания Федеральной резервной системы (ФРС), что далеко не случайно, и закреплён 16-й поправкой к Конституции.

Не лишним было бы представить идеологические, как было выше указано либеральные убеждения инициатора реформ Николая Христиановича Бунге и последующих министров финансов. Тоже интересная особенность, теперь уже можно сказать тенденция российской истории, учитывая современные реалии. Капитализм в России существует тогда, когда финансово-экономический блок правительства и финансовая олигархия правящей элиты разделяют либеральную идеологию и в своей деятельности руководствуются её принципами.

Бунге в диссертации весьма рельефно представлен как инициатор реформ. Выведена фигура директора Департамента окладных сборов А.А. Рихтера, подготовившего проект об учреждении должности податных инспекторов. Но было бы полезно вспомнить еще одну фигуру, на долгое время забытую в нашей литературе. Это Дмитрий Мартынович Сольский. С

1878 по 1889 гг. он занимал должность государственного контролёра, всячески поддерживал инициативу Бунге по отмене подушной подати. В 1880-х гг. в правительстве сложился своеобразный тандем: Бунге (министр финансов) и Сольский (госконтролёр), противостоящий К.П. Победоносцеву (обер-прокурору Синода) и Д.А. Толстому (министру внутренних дел). Кстати полемика Бунге и Толстого хорошо изложена в диссертации.

На фоне либерализма высших министерских чиновников не совсем понятной выглядит фраза в завершении 3-й главы «Кадровый состав податной инспекции» о том, что среди податных инспекторов были и приверженцы либеральных идей. Конечно, они были и скорее всего не могли не быть. Приводимый в качестве примера Г.Н. Твёрдый – податный инспектор Оршанского уезда интересен не столько участием в митингах, тем, что стал депутатом Государственной Думы, членом кадетской фракции, а подписанием после роспуска Госдумы «Выборгского воззвания» в 1906 г. с четкими призывами к государственному неповиновению, за что и был арестован (с. 71).

Высказанные замечания в большей степени носят характер рекомендаций, предложений и дополнений и не влияют на общую высокую оценку диссертационного исследования А.В. Давыдовского.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию. Все результаты, к которым пришел автор первого в отечественной исторической науке системного исследования о создании и деятельности податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг., являются, бесспорно, научно и практически значимыми. В диссертационном исследовании А.В. Давыдовского определены и обоснованы причины и предпосылки создания податной инспекции, охарактеризованы её структура и функции, выявлены особенности формирования кадрового состава в белорусских губерниях, обусловленные этноконфессиональным и польским политическим фактором. Установлена роль податной инспекции в экономическом развитии Беларуси, по сути дана оценка эффективности фискальной деятельности податных инспекторов. Реконструирована фискальная деятельность податных инспекторов в сфере контроля за торговлей и промыслами, налогообложения торгово-промышленных предприятий, взимания квартирного налога, налогов с крестьянского населения. Показаны специфические функции податной инспекции в Беларуси в отсутствие земств.

Материалы диссертации А.В. Давыдовского могут быть использованы в образовательном процессе при изучении истории Беларуси, подготовке учебных и методических пособий, лекционных и специальных курсов в вузах и других учреждениях образования Республики Беларусь по темам, раскрывающим деятельность местного государственного управления на территории Беларуси и Российской империи. Материалы диссертации будут востребованы не только преподавателями в учебном процессе, но и учеными при проведении соответствующих научных исследований.

Выводы исследования будут полезны и найдут применение в налоговых и контрольно-надзорных органах Республики Беларусь для совершенствования их организационной структуры и функциональной активности.

Результаты диссертационного исследования уже используются в образовательном процессе Учреждения образования «Белорусский государственный педагогический университет имени Максима Танка». Разработка «Создание института податной инспекции: структура и функции (1885–1914 гг.)» рекомендована к внедрению на заседании кафедры истории Беларуси и славянских народов (протокол № 10 от 30.05.2024 г.).

Опубликованность результатов диссертации в научной печати. Основные результаты диссертации отражены в 14 научных публикациях автора. Из них 4 – статьи в научных изданиях в соответствии с п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь (общим объемом 2,3 авторского листа), 1 статья в сборнике научных работ (0,3 авт. л.), 9 публикаций – в сборниках материалов научных конференций (3,4 авт. л.). Общий объем опубликованных работ составляет 6 авт. л.

Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК. Оформление текста диссертационного исследования и автореферата диссертации А.В. Давыдовского соответствует требованиям ВАК Республики Беларусь, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата исторических наук (пп. 19–26 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь).

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует. Высокий теоретический уровень раскрытия избранной темы в соответствии с поставленными целью и задачами, аргументированные доказательства вынесенных на защиту основных положений, научная новизна и практическая значимость полученных результатов, апробация результатов исследования, опубликованных научных трудов дают основание утверждать, что соискатель А.В. Давыдовский продемонстрировал необходимую для искомой степени кандидата исторических наук научную квалификацию.

Заключение. Диссертация А.В. Давыдовского «Создание и деятельность института податной инспекции на территории Беларуси в 1885–1914 гг.» является квалификационным научным трудом, выполненным под научным руководством доктора исторических наук, профессора кафедры истории Беларуси и славянских народов БГПУ имени Максима Танка А.П. Житко. Она соответствует требованиям ВАК Республики Беларусь, которые предъявляются к диссертационным работам на соискание ученой степени кандидата исторических наук по специальности 07.00.02 – отечественная история.

В соответствии с п. 20 Положения о присуждении ученых степеней и присвоения ученых званий в Республике Беларусь рекомендуется присудить А.В. Давыдовскому ученую степень кандидата исторических наук за:

– реконструкцию институциональной общественно-экономической и политико-правовой картины податной инспекции в белорусских губерниях Российской империи в 1885–1914 гг.;

– выявление непосредственных предпосылок и основных факторов модернизации налоговой системы и создания контрольно-надзорных органов по взиманию налогов, связанных с кризисным состоянием сельского хозяйства, промышленности, финансовой сферы, сокращением государственной казны и падением благосостояния населения;

– раскрытие структурной организации и разнообразных направлений деятельности податной инспекции, включавшей в себя податных инспекторов, их младших и старших помощников, уездные, городские раскладочные присутствия, возглавляемые податными инспекторами;

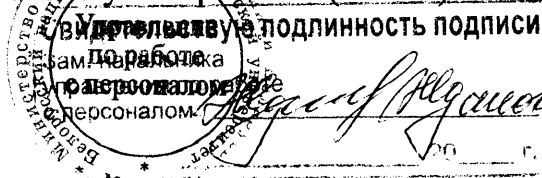
– характеристику эволюции функциональных обязанностей податных инспекторов, вызванной усовершенствованием традиционных и введением новых налогов, что повлекло за собой переход от простого наблюдения и контроля за поступлением в казну сборов до установления реальной доходности и ценности имуществ, подлежащих налогообложению, а также участие инспекторов в непосредственной раскладке налогов;

– определение ведущих социокультурных характеристик податных инспекторов на территории Беларуси: русское происхождение, политическая благонадежность, наличие высшего образования, принадлежность к привилегированным сословным группам, некаатолическое вероисповедание;

– раскрытие основных направлений деятельности податных инспекторов по определению реальных оборотов и прибыли торгово-промышленных предприятий, взиманию дополнительного раскладочного и процентного сбора с них, распределению квартирного налога с домохозяев и нового промыслового налога, а также их участие в оценке городской недвижимости, подлежащей обложению казенными и земскими сборами;

– выявление роли и места податной инспекции в изучении хозяйственного положения крестьян, в наблюдении за поступлением государственного поземельного налога и выкупных платежей, по установлению причин образования налоговых недоимок, выявлению точного количества удобной земли у частных владельцев, подлежащей налогообложению, по контролю за своевременным поступлением контрибуционного процентного сбора с доходов имений помещиков римско-католического вероисповедания.

Официальный оппонент,
доктор исторических наук, профессор,
заведующий кафедрой «Социальное
управление» Белорусского национального
технического университета (БНТУ)



Л.Н. Семёнова