

*Чавгун Е.Е.,  
студент магистратуры  
3 курс, факультет «Административное право. Финансовое право»  
Юридический институт  
Северо-Кавказский Федеральный государственный университет  
Россия, г. Ставрополь  
Научный руководитель: Петров Н.В.,  
к.ю.н., доцент,  
доцент кафедры гражданского права и процесса  
Юридического института Северо-Кавказского Федерального  
государственного университета  
Россия, г. Ставрополь*

**ИСТОРИЯ ЗАРОЖДЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА СБОРОВ И  
ПОШЛИН В РОССИИ  
(ОТ ДРЕВНЕРУССКОГО ГОСУДАРСТВА ДО НАШИХ ДНЕЙ)**

*Аннотация:* в статье рассматривается история зарождения института сборов и пошлин на территории России, осуществляется попытка проследить особенности развития сборов и пошлин в налоговой системе государства в различные исторические периоды, проводится сравнительный анализ института сборов и пошлин в прошедших эпохах и современности. В статье также отражена роль кодификации современного налогового законодательства Российской Федерации для дальнейшего совершенствования налоговой системы страны.

*Ключевые слова:* сборы и пошлины, государственная пошлина, неналоговые сборы, доходы бюджета, кодификация налогового законодательства.

***Annotation:** The article examines the history of the origin of the institution of fees and duties in Russia, an attempt is made to trace the features of the development of fees and duties in the state tax system and various historical periods, a comparative analysis of the institution of fees and duties in past eras and modernity is carried out. The article also reflects the role of codification of the modern tax legislation of the Russian Federation for the further improvement of the country's tax system.*

***Key words:** fees and duties, state duty, non-tax fees, budget revenues, codification of tax legislation.*

Попытка изучить зарождение и развитие института сборов и пошлин в российском государстве наталкивается на несколько проблем, оговорить которые необходимо прежде, чем перейти непосредственно к исторической ретроспективе.

Во-первых, Российская Федерация в юридическом смысле не является правопреемником Древнерусского государства. Территориально нынешнее и древнее государственные образования совпадают лишь частично. Мы можем вести речь лишь о некой исторической преемственности между ними. И поскольку основная цель данной работы, все-таки, находится в юридической, а не исторической плоскости, то для ее целей будет достаточно исходить из заявленной выше исторической преемственности, взяв за точку отсчета зарождения институт сборов и пошлин Древнерусское государство, не углубляясь в исторические тонкости степени такого правопреемства.

Во-вторых, понятия сборов и пошлин в том виде, в котором они содержатся в существующем Налоговом кодексе не всегда аналогичны, если вообще можно говорить о каких-то четких аналогиях, понятиям, существовавшим в исторический период. Грубо говоря, то что считалось сбором или пошлиной в Древнерусском государстве или Российской империи не факт, что будет являться таковым с точки зрения современного налогового законодательства. То различие между налогом с одной стороны и сборами, пошлинами с другой, которое дается в Налоговом кодексе Российской

Федерации не содержалось в источниках налогового права предыдущих исторических периодов.

Исходя из вышеозначенных посылов, предлагаемая историческая ретроспектива будет содержать краткую общую информацию о развитии налоговой системы в России, по возможности с акцентом на сборы и пошлины в том смысловом значении, которое существует в нынешней Российской Федерации.

В своей работе «Морализующая критика и критицизирующая мораль» Карл Маркс очень верно подметил, что «в налогах воплощено экономически выраженное существование государства»<sup>1</sup>. Налоговая система возможно только при наличии института государственности. По сути, налоговая система - это маркер развития государства.

Рассматривая зарождение налоговой системы в Древней Руси, мы не будем охватывать родоплеменной исторический период, когда еще нельзя было вести речь о состоявшемся государстве. Формирование Древнерусского государства часто связывают с приходом на территорию славян Рюрика. Государственные образования древних славян возможно образовывались и ранее, однако для целей нашей работы это не столь существенно.

По мнению русского историка В.О. Ключевского, главной целью княжеской администрации Рюриковичей, после захвата ими Киева и объединения окрестных славянских племен был сбор налогов. Это логично, ведь на содержание князя и его дружины, реализации им своих властных полномочий требовались средства, постоянный приток которых и обеспечивали налоги. В первую очередь речь идет о сборе дани с подвластного древнерусским князьям населения. Изначально дань носила характер военной контрибуции, однако, по мере усиления Древнерусского государства, дань утрачивала значение военной контрибуции и превращалась в подать, уплачиваемую населением государству. В отсутствие развитых товарно-денежных отношений дань чаще всего платили

---

<sup>1</sup> Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 4. М. 1955. С. 308

натурою, преимущественно мехами. В.О. Ключевский писал: «Дань, которую собирал киевский князь как правитель, составляла в то же время и материал его торговых оборотов: став государем, как конинг, он, как варяг, не переставал ещё быть вооружённым купцом. Данью он делился со своею дружиной, которая служила ему орудием управления, составляла правительственный класс»<sup>2</sup>. Т.е. дань служила не только для содержания государственного аппарата, но также обеспечивала торговые операции государства.

В эпоху золотоордынского ига в пользу ханов Золотой Орды собиралась специальная дань «выход ордынский», прекратившаяся только в 1480 г. при князе московском Иоанне III.

С X в. на Руси известна «медовая дань» - налог на производство и продажу пива и мёда. В XV – XVI вв. право на изготовление алкогольных напитков облагалось пошлиной, именуемой «явка»<sup>3</sup>, в это же время появились кабацкие сборы. С XVI в., с появлением на Руси кабаков, появляется кабацкий сбор (т.е. взимание сбора с владельцев питейных заведений в пользу государства).

К эпохе Золотой Орды может быть отнесено и появление такого специфического вида налогообложения как «ям». Первоначально ям представлял собой повинность предоставлять подводы ордынским чиновникам. В последствии и после освобождения от золотоордынского ига этот вид налога сохранился, трансформировавшись в «ямские деньги», когда натуральная повинность была заменена на взимание установленного государством денежного налога.

Основным косвенным налогом, известным в Древней Руси с конца X в. была дорожная пошлина. Она взималась в форме платы за проезд, провоз грузов, прогон скота по дорогам и рекам, мостам и переправам. Дорожная пошлина могла взиматься с перевозимых товаров (мыто), торговых людей (горловщина), мостовщины и перевоза на людей и товары.

---

<sup>2</sup> Ключевский В.О. Курс русской истории. М.: АСТ, 2018. 1280 с.

<sup>3</sup> Толкушкин А.В. История Налогов в России. М.: Юристъ, 2001. 432 с.

Удачное географическое расположение Древнерусского государства (для примера можно вспомнить тот же путь «из варяг в греки») способствовало развитию международной торговли. В свою очередь быстро развивающаяся сфера торговли способствовала формированию института налогов, сборов и пошлин. Международная торговля послужила стимулом для появления на Руси торговых пошлин для иностранных купцов. С некоторыми оговорками древнерусскую торговую пошлину можно рассматривать как прообраз нынешних таможенных пошлин. А, например, договор между Русью и Византией, заключенный князем Олегом, рассматривать как юридический документ международного права, предусматривающий беспошлинную торговлю между государствами (торговая пошлина не взималась с русских купцов в Византии и с греческих на Руси). С угасанием Византии, татаро-монгольским нашествием на Русь, усилением Ганзейского торгового союза значение Древнерусского государства как субъекта международной торговли существенно снижается. Однако, сам институт таможенных пошлин продолжал существовать на всем протяжении истории российского государства и существует поныне в Российской Федерации. Пожалуй, это наиболее древний из ныне существующих налоговых инструментов нашей страны.

Позднее, в период феодальной раздробленности в древнерусских княжествах появляются торговые (за право устраивать рынки), судебные («вира» за убийство, «продажа» - за иные преступления), гостинные (за право иметь склады) пошлины, пошлины с соляных варниц, серебряного литья и др.

В эпоху формирования государства с политическим центром – Московским княжеством, или по-другому, в эпоху Московского государства появляются специальные государственные сборы целевой военной направленности: ямские и пищальные сборы, предназначенные для изготовления пушек; сборы на городское и засечное дело – на строительство укреплений («засек») по периметру границ государства, полоняничные сборы, взимаемые для выкупа полоняников — людей, захваченных в плен татарами и турками, совершавшими частые набеги на южные территории. «Полоняником на окуп

збирати денги ежегод з городов всего Московского государства, с посадских дворов и с ямщиков и со всяких жилецких людей, которые живут в городех на посадах, и с уездных с патриарших и с митрополичих и с архиепископлих и епископлих и с монастырских вотчин, со крестьян и з бобылей...»<sup>4</sup>. В 1679 г. полоняничные деньги вошли в состав стрелецких денег, представлявших собой налог на содержание стрелецкого войска.

В XV – XVII вв. на Руси появляются печатные пошлины, т.е. пошлины, взимаемые за проставление государственной печати на документах частных лиц. Так, Соборное Уложение 1649 г. посвятило печатным пошлинам целую главу (XVIII)<sup>5</sup>. С XVIII в. печатные пошлины постепенно вытесняются гербовым сбором-пошлиной за гербовую бумагу, на которой писались документы официального характера.

Начиная с XV в., с постепенным присоединения к Московскому государству территорий Урала и Сибири, с населения тех мест взимался «ясак» (натуральный налог, взимаемый в основном пушниной).

С XV в. налоговой системе Московского государства появляется такой термин как «тягло», обозначающий все виды прямых налогов, первоначально (XV – XVII вв.) – денежные и натуральные повинности, взимаемый с крестьян и посадских людей, позднее (XVIII – XIX вв.) – повинность крестьян в пользу помещика.

В XVI – XVII вв. на Руси получает распространение промысловая пошлина («десятинный сбор»), уплачиваемый преимущественно натурой (пушниной, рыбой, моржовой костью и т.д.) промысловиками и торговыми людьми. В этот же исторический отрезок в государстве вводится «амбарщина» - пошлина, взимаемая с купцов за использование амбаров (складов) при гостиних дворах.

Особое место в налоговой системе Московского государства занимала церковная десятина. По своей сути данный сбор не мог считаться налогом, поскольку не взимался в пользу государства, а церковь обладала формальной

---

<sup>4</sup> Соборное Уложение 1649 г. URL: <http://www.hist.msu.ru/ER/Etext/1649.htm> (дата обращения 03.08.2019)

<sup>5</sup> Соборное Уложение 1649 г. URL: <http://www.hist.msu.ru/ER/Etext/1649.htm> (дата обращения 03.08.2019)

независимостью от царской власти. Тем не менее, уплата десятины носила обязательный характер и ее администрирование обеспечивалось, в том числе, и властными государственными полномочиями.

Важной особенностью налогообложения Московского государства являлась система откупов, при которой государство за определенную плату делегировало свои полномочия по взиманию налогов и сборов частным лицам.

В период правления Петра I (1672 г. - 1725 г.) государственные институты серьезно реформируются, царство становится империей. Новации коснулись и системы налогообложения, вводятся новые виды налогообложения – гербовый сбор (о котором упоминалось выше), пробирная пошлина (денежный сбор, взимаемый взимающийся государственными органами пробирного надзора, горная подать за опробование и клеймение ювелирных изделий), горная подать (налоговый сбор, взимаемый натурой с рудников и добываемых ископаемых по ставке 1/10 от общего объема добываемого ресурса). Переход права собственности на наследуемое имущество стал облагаться специальной пошлиной на наследство.

Реорганизация купеческого сообщества гильдии нашло отражение и в налоговых новациях, для купцов вводился гильдейский сбор.

В системе прямых налогов был осуществлен переход от подворного налогообложения к подушному. Для государственных крестьян помимо подушного сбора вводилась оборочная подать, тем самым государство старалось уравнивать налоговую нагрузку помещичьих крестьян (которые помимо подушного сбора обязаны были выплатить своему помещику оброк) и крестьян государственных.

При Петре I вначале вводится монополия на алкоголь и табак, на еще при жизни первого российского императора монополия на алкогольную продукцию заменяется акцизом на оную, позднее отменяется и монополия на табачные изделия, замененная так же акцизом. В связи со сложной внешнеполитической ситуацией, затяжной Северной войной, необходимостью реформировать и по сути строить заново армию и флот при Петре I зачастую вводились



чрезвычайные налоговые сборы – деньги корабельные, драгунские, рекрутские и т.д. Еще большее распространение при Петре I и его преемниках получает система налоговых откупов.

Как одной из основных тенденций развития системы налогообложения Российской империи можно отметить постепенную замену натуральных налоговых сборов на денежные.

К началу XIX века (1812 г.) в системе налогообложения Российской империи появляется процентный сбор от доходов недвижимого имущества. В 1824 г. вводится кибиточная пошлина для кочевых народов империи; как следует из названия, единицей налогообложения служила кибитка, юрта и т.п. Начиная с XVIII в. и более детально в XIX в. в России развивается система патентного права, что, применительно к теме нашего повествования, повлекло за собой введение патентного сбора.

Реформирование системы государственного управления привело к появлению земств (выборных органов местного самоуправления) и земских повинностей, т.е. круга вопросов, решение которых и изыскание средств на эти цели было отнесено к компетенции указанных органов местного самоуправления. Земские повинности послужили основанием для введения на территории земств местных налогов и сборов (земских сборов), к таким сборам можно отнести, например, сбор на содержание земской полиции, поземельный сбор и др.

Отмена в 1861 году крепостного права в России предусматривала введение для освобождаемых крестьян выкупных платежей. Государство выплачивало помещикам выкупную сумму целиком и сразу, а в последующем взимало данную сумму с крестьян в течение 49 лет.

Во второй половине XIX в. в Российской империи вводится поземельный и подомовый налог (налоги на недвижимость), дорожный сбор (плата за проезд, провоз грузов и прогон скота по шоссейным дорогам), получают большее распространение акцизы на различные виды товаров (акциз на спирт, на сахар, на спички, на осветительные нефтяные масла и др.) Развитие капиталистических



отношений нашло свое отражение и в системе налогообложения Российской империи. В 1885 г. вводится налог на денежный капитал. На замену устаревшим налоговым платежам в части передачи права собственности на наследуемое имущество вводилась пошлина с имущества, переходящего безвозмездными способами (наследование, дарение, пожалование и т.п.). С распространением железнодорожных перевозок на территории государства вводится попутный сбор, взимаемый по утвержденной ставке с каждого пуда железнодорожного груза.

Октябрьская революция 1917 г. разрушила сложившуюся ранее систему налогообложения в государстве. Военные перипетии гражданской войны вновь напомнили населению о чрезвычайных сборах (единовременный сбор на обеспечение семей красноармейцев, утвержденный Декретом СНК от 14.08.1918 г.). Налогообложение сельского населения заменялась продразверсткой, т.е. обязательном взимании с крестьян излишков сельхозпродукции (сверх установленного минимума).

Завершение гражданской войны, переходу государства на мирные рельсы привело и к корректировке налоговой политики. Вместо продразверстки появляется продуктовый налог (т.е. фиксированный объем сельхозпродукции, взимаемый государством, при котором излишки крестьянство могло расходовать не только на собственное пропитание, но и пуская их в оборот товарно-денежных отношений). В данный период в Советской России были частично реанимированные некоторые виды дореволюционного налогообложения (промысловый налог, квартирный налог, налог с наследства и дарения, гербовый сбор, акцизы на различные виды товаров и др.), а также введены новые – подоходно-имущественный налог, сбор на нужды жилищного и культурно-бытового строительства и др.

Применительно системы сборов и пошлин в СССР следует отметить большую конкретизацию их отличия от налогов. Как отмечает Толкушкин А.В.: «в СССР пошлина представляла собой плату, взимаемую некоторыми учреждениями (судом, Госарбитражем, нотариальной конторой и др.) за

определенные действия или услуги, оказываемые предприятиям, организациям, учреждениям и отдельным гражданам»<sup>6</sup>. Понятие пошлины еще не аналогично современному, но становится более схожим с ним.

Во времена НЭПа существовали патентная и судебная пошлины, судебный, патентный, прописочный, канцелярский и гербовый сборы. Налоговая реформа в СССР 1930 – 1932 гг. затронула в том числе и институт сборов и пошлин. В систему сборов и пошлин того периода входили: единая государственная пошлина, таможенные пошлины, сбор с грузов, паспортный сбор, разовый сбор на колхозных рынках, курортный сбор, прописочный сбор, водный сбор и консульские сборы. Великая Отечественная война 1941-1945 гг., сложная военно-политическая и экономическая ситуация в стране вынудила государство, в целях изыскания новых источников дохода, вводить новые налоги и сборы, в том числе: сбор с владельцев скота, сбор за регистрацию охотничье-промысловых собак.

В послевоенный период и дальнейший период так называемого «развитого социализма» продолжается трансформация налогового законодательства СССР. Указом Президиума ВС СССР от 29.06.1979 «О государственной пошлине»<sup>7</sup> и Постановлением Совета министров СССР от 29.06.1979 № 648 «О ставках государственной пошлины»<sup>8</sup> установлены два вида пошлины: простая (взимаемая в твердой сумме) и пропорциональная (взимаемая в процентах от суммы иска, договора). Таможенная пошлина различается на ввозную (импорт) и вывозную (экспорт) пошлины. В число налоговых сборов того периода были включены: портовые, внешнеторговые сборы, сборы за государственную проверку мер и измерительных приборов, сборы за технический осмотр транспортных средств, сборы за выдачу номерных знаков и технических паспортов, сборы за прием экзамена по правилам дорожного движения и

---

<sup>6</sup> Толкушкин А.В. История Налогов в России. М.: Юристъ, 2001. 432 с.

<sup>7</sup> Указ Президиума ВС СССР от 29.06.1979 №352-х «О государственной пошлине» URL: <http://www.alppp.ru/law/finansy/nalogi-i-sbory/101/ukaz-prezidiuma-vs-sssr-ot-29-06-1979--352-.html> (дата обращения 20.08.2019)

<sup>8</sup> Постановление Совета министров СССР от 29.06.1979 № 648 «О ставках государственной пошлины» URL: <http://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=82829> (дата обращения 20.08.2019)

навыкам вождения, разовые сборы на колхозных рынках, рыболовные и консульские сборы.

Развал СССР, образование Российской Федерации как правопреемницы СССР, переход от плановой экономики к рыночной – эти глобальные исторические процессы не могли не отразиться и на налоговом законодательстве государства. Ключевым моментом трансформации налогового законодательства являлась его кодификация, впервые в истории России. С 01 января 1999 г. была введена в действие первая часть Налогового кодекса Российской Федерации, а с 01 января 2001 года и его вторая часть. В данном законодательном акте нашли свое отражение как общие понятия сбора и пошлины (первая часть НК РФ), так и перечень взимаемых сборов и пошлин на территории Российской Федерации, их ставки, механизм взимания (вторая часть НК РФ).

Согласно части 2 статьи 8 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>9</sup> под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Действующая редакция Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает следующие виды федеральных сборов: сбор за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина<sup>10</sup>. К местным сборам Налоговый кодекс российской Федерации относит торговый сбор.

---

<sup>9</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 года: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 года: // Первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Российская газета», № 148-149, 06.08.1998, «Собрание законодательства РФ», № 31, 03.08.1998, ст. 3824. Дата обновления 29.08.2019. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>10</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 года: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 июля 2000 года: //

Формат данной статьи не позволяет подробно рассказать о каждом сборе и пошлине, в тот или иной период истории государства имевший место быть, да, и не ставилось такой задачи, но некоторые тенденции развития, особенности становления института сборов и пошлин в России вполне возможно проявить и попытаться осмыслить.

Как видно из приведенной выше исторической ретроспективы налогообложение на Руси первоначально возникло из военной контрибуции, которая со временем переформатировалась в дань с подвластного населения. Особенностью этого момента истории развития является тот факт, что государственная казна и личные доходы князя еще не разделены, государственный аппарат слабо организован, вследствие чего князю со своей дружиной зачастую приходится самостоятельно заниматься сбором дани, разъезжая по подвластной территории. Появляется система откупов, что тоже на наш взгляд свидетельствует о слабом бюрократическом аппарате, не способном самостоятельно полноценно управляться с налоговым администрированием.

Сборы и пошлины возникают несколько позднее прямого налога (дани), наличие таких налоговых институтов как пошлины и сборы свидетельствуют о более зрелой системе государственного управления. Последующее усложнение структуры налогообложения идет вслед усложнению структуры государственного управления, осознания государства как некой системы, а не просто группы профессиональных военных во главе с князем. Государство начинает не только взимать налоги на некие общегосударственные нужды, но и оказывать услуги населению, в счет оказания которых взимаются государственные сборы (например, печатный, а позднее гербовый сбор, о которых писалось выше). При этом необходимо помнить, что привычной для нынешнего налогового законодательства выверенной юридической формулировки понятий сбора и пошлины тогда не существовало, именован

---

Первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340, «Парламентская газета», № 151-152, 10.08.2000. Дата обновления 29.08.2019 Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

того или иного платежа сбором было связано скорее с исторически сложившейся практикой, нежели с юридической теорией.

Тот факт, что кодификацией налогового законодательства государство озаботилось только в новейшей истории Российской Федерации говорит о многом. До процесса кодификации, по нашему мнению, в налоговом законодательстве существовал определенный сумбур, и чем ранее период, тем более сумбура, особенно в части общих положений и четкости, теоретической обоснованности использования тех или иных понятий. Это нормальный исторический процесс, когда тот или иной институт вначале зарождается, а потом, в ходе развития, усложняется, приобретает новые черты. Но издание в России Налогового кодекса не является концом истории. Налоговое законодательство будет развиваться до тех пор, пока существуют те или иные государственные образования. Как уже отмечалось выше налоги, сборы и пошлины неотъемлемый атрибут государства. Процесс кодификации налогового законодательства лишь перевел его развитие на новый уровень.

### **Библиография**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 года: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 года: // Первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Российская газета», № 148-149, 06.08.1998, «Собрание законодательства РФ», № 31, 03.08.1998, ст. 3824. Дата обновления 29.08.2019. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 года: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 июля 2000 года: // Первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340, «Парламентская

газета», № 151-152, 10.08.2000. Дата обновления 29.08.2019 Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

3. Указ Президиума ВС СССР от 29.06.1979 №352-х «О государственной пошлине» URL: <http://www.alppp.ru/law/finansy/nalogi-i-sbory/101/ukaz-prezidiuma-vs-sssr-ot-29-06-1979--352-.html> (дата обращения 20.08.2019)

4. Постановление Совета министров СССР от 29.06.1979 № 648 «О ставках государственной пошлины» URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=82829> (дата обращения 20.08.2019)

5. Соборное Уложение 1649 г. URL: <http://www.hist.msu.ru/ER/Etext/1649.htm> (дата обращения 03.08.2019)

6. Ключевский В.О. Курс русской истории. М.: АСТ, 2018. 1280 с.

7. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 4. М. 1955. С. 308

8. Толкушкин А.В. История Налогов в России. М.: Юристъ, 2001. 432 с.